

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN

**PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y
FINANZAS**

TEMA:

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES**

SUB TEMA:

**ANÁLISIS PARA IMPLEMENTACIÓN DE LA SECCIÓN 13 NIIF PARA PYMES EN
LOS REGISTROS Y CONTROL DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA
SATURNO, APLICADA AL PERIODO 2018.**

AUTORES:

BR. WÁLMARO URIEL AVELLÁN LÓPEZ

BRA. ALEXANDRA VANESSA TÉLLEZ DÍAZ

BRA. AMANDA GUADALUPE DELGADILLO VALVERDE

TUTOR: MSc. JENNY MARÍA URBINA BENDAÑO

MANAGUA, NICARAGUA FEBRERO 2020

i. DEDICATORIA

A Dios principalmente por ser el inspirador de toda buena obra, darme sabiduría, guiarme por el buen camino y de permitirme finalizar de manera exitosa una de las metas más importantes de mi vida.

A mis padres, especialmente a mi madre *Olivia López* por ser un pilar fundamental de motivación, por sus consejos, por su apoyo incondicional y sobre todo por su amor; al igual que a mis hermanos *Claudia*, *Erick Avellán* y cuñada *Elena González* que siempre me han apoyado e inspirado a seguir adelante.

Exclusivamente mi hermano *Jonathan Avellán*; quien ya no está conmigo, pero sé que siempre quiso lo mejor para mí y que desde el cielo me ayudó a concluir y alcanzar mi meta.

Wálmaro Uriel Avellán López

Dedico este trabajo a Dios, primeramente, por permitirme vivir y por haber puesto en mi todo el conocimiento para poder superar una etapa más. A mi familia por sus consejos, cariño y siempre alentarme a ser mejor.

A mi madre, *Marisol Díaz*, quien es un gran pilar en mi vida y mi mayor ejemplo a seguir que con su amor y apoyo me guía al mejor camino siempre deseándome éxito en todo lo que depara el futuro.

Alexandra Vanessa Téllez Díaz

Dedico la culminación de este trabajo primeramente a DIOS, quien me dio la vida, por haberme dado las fuerzas necesarias y la sabiduría para poder terminar mis estudios con éxito.

A mis padres: Ana Luisa Valverde y Roberto Delgadillo, quienes me han dado su apoyo incondicionalmente para lograr terminar mis estudios y el apoyo que han dado con mi hija.

A mis hermanos Roberto, Edna, Brandon y Erick Delgadillo, por brindarme su ayuda en los momentos difíciles y cuidar a mi hija con cariño y dedicación.

De Manera muy especial a mi Hija: Kristell Monserrat Delgadillo, quien tolero mis ausencias durante todos los fines de semana y es mi inspiración para seguir adelante y ser mejor madre, mujer e hija.

Amanda Guadalupe Delgadillo Valverde.

ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser el principal motor en mi vida y quien me da sabiduría en este proceso académico, por la oportunidad de terminar satisfactoriamente mi carrera profesional.

Agradezco infinitamente a mi madre; de quien estoy muy orgulloso, por apoyarme incondicionalmente en la superación de esta meta y brindarme palabras de aliento cuando era necesario; también le doy gracias a mis hermanos por el ánimo y cariño que me brindaron para no desistir en la carrera, por su apoyo económico cuando era necesario.

A mis compañeras de tesis por su confianza, comprensión y apoyo en todo momento; y a nuestra tutora de tesis que siempre estuvo presente para orientarnos en este proceso.

Wálmaro Uriel Avellán López

Agradezco a Dios primeramente por darme la vida, guiar mis pasos, darme fortaleza y permitirme llegar hasta aquí. A mi madre por haberme educado, apoyado, criarme en valores de amor y humildad.

A nuestra tutora, Msc. Jenny Urbina, por compartir su sabiduría para poder terminar este proceso, por instruirnos a ser mejores profesionales. A mis compañeros Wálmaro Avellán y Amanda Delgadillo por ser un gran apoyo emocional, por su comprensión y cariño. A mis familiares y a todas las personas que estuvieron conmigo en este transcurso, gracias a todos.

Alexandra Vanessa Téllez Díaz

Le doy gracias a DIOS, por haberme permitido vivir hasta ese día, haberme guiado a lo largo de mi vida, por ser mi camino, por haberme dado la fortaleza para seguir adelante en aquellos momentos de debilidad.

Le doy gracias a mis padres Ana Luisa Valverde y Roberto Delgadillo, por todo su apoyo brindado a lo largo de mi vida, sin ellos no hubiese sido posible la culminación de esta etapa, a mi Hija Kristell Monserrat, por ser mi motivación y mi inspiración a ser mejor cada día, a mis Hermanos por todo su apoyo, a la Facultad por haberme permitido ser parte de ella.

A nuestra Tutora Mcs: Jenny María Urbina Bendaña, por su comprensión y paciencia en el proceso del trabajo investigativo, por brindarnos su conocimiento y enseñarnos a ser mejores personas. A todos mis maestros por su apoyo desde el inicio hasta el final de la carrera.

A mis amigos y compañeros de la carrera Wálmaro y Alexandra, que me han brindado su apoyo incondicionalmente y acompañarme siempre. A toda mi familia que me ha acompañado en todo este proceso y por sus buenos consejos.

Amanda Guadalupe Delgadillo Valverde

iii. VALORACIÓN DEL DOCENTE

Managua, 22 de febrero del 2020

Por medio de la presente, remito resumen final de Seminario de Graduación, con el Tema General; Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) y Sub-tema “Análisis Para Implementación De La Sección 13 NIIF Para PYMES En Los Registros Y Control De Los Inventarios En La Empresa Saturno, Aplicada Al Periodo 2018.”. Presentado por los Bachilleres; Br. Wálmaro Uriel Avellán López con número de carné, 13200981, Bra. Alexandra Vanessa Téllez Díaz con número de carné 15204182, y Bra. Amanda Guadalupe Delgadillo Valverde con número de carné 14203291. Para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo, reúne todos los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN –Managua.

Me suscribo.

Cordialmente,

Msc. Jenny María Urbina

Docente

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

iv. RESUMEN

El propósito de la siguiente investigación es analizar la importancia de presentar información razonable y estandarizada al implementar la sección 13: Inventarios de NIIF Pymes en la empresa SATURNO en el periodo 2018.

El estudio se aplicó a una empresa debidamente constituida y se determinó que no utiliza de manera correcta el registro y control de sus inventarios, carecen de información para el eficiente manejo de sus recursos; lo cual les impide presentar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros en la cuenta de inventarios. La importancia de esta investigación radica en analizar la adopción de la NIIF para Pymes en la empresa, lo cual le ayudará a obtener más beneficios como un control interno eficaz y eficiente, que le permita medir y registrar adecuadamente su inventario, adoptar mejores políticas para su debido registro en los libros contables.

Toda la información utilizada para la elaboración del presente trabajo fue obtenida gracias a la aplicación de instrumentos como guías de observación, entrevistas al personal encargado de diferentes actividades y de la emisión de los registros contables que actualmente tiene la empresa. De igual forma poder comparar procedimientos correctamente como lo establecen los estándares internacionales de contabilidad y finanzas.

Se estableció un método para la valuación del inventario en la empresa SATURNO, así como la elaboración de múltiples formatos contables y financieros, que apoyen al momento de registrar los inventarios de acuerdo a la normativa establecida en la NIIF para Pymes.

v. INDICE

Indice

i.	DEDICATORIA.....	i
ii.	AGRADECIMIENTO.....	ii
iii.	VALORACIÓN DEL DOCENTE	iii
iv.	RESUMEN.....	iv
I.	INTRODUCCIÓN	1
II.	JUSTIFICACIÓN.....	2
III.	OBJETIVOS	3
3.1	Objetivo General	3
3.2	Objetivos Específicos.....	3
IV.	DESARROLLO	4
4.1	Historia de la Contabilidad	4
4.2	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).	5
4.3	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	7
4.4	Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.....	8
4.5	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).....	9
4.5.1	Definición	9
4.5.2	Importancia de las NIIF para las PYMES	9
4.5.3	Beneficios de adoptar las NIIF para las PYMES	9
4.5.4	Normativa contable en Nicaragua.....	10
4.5.5	Generalidades sobre las empresas.....	10
4.5.6	Definición de PYMES	13
4.6	Sección 13 (Inventarios) NIIF para las PYMES	15
4.6.1	Alcance de esta sección.....	15
4.6.2	Inventarios.....	16
4.6.3	Funciones del control de inventarios.	18
4.6.4	Objetivos de los Inventarios	19
4.6.5	Medición de los Inventarios según NIIF para las PYMES.....	20
4.6.6	Costo de los inventarios según NIIF para las PYMES.....	20

4.7	Sistemas para la Contabilización de los Inventarios	24
4.7.1	Sistema de inventario periódico	24
4.7.2	Sistema de Inventario permanente.....	26
4.7.3	Métodos de Valuación	27
4.7.4	Políticas Contables	32
V.	CASO PRÁCTICO.....	34
5.1	Perfil de la Empresa.....	34
5.1.1	Historia de la Empresa.....	34
5.1.2	Misión.....	34
5.1.3	Visión	34
5.1.4	Objetivos Estratégicos	34
5.1.5	Valores.....	35
5.1.6	Organización.....	36
5.2	Planteamiento Del Problema	37
5.3	Diagnóstico del problema	37
5.4	Solución o Alternativas a los problemas encontrados.....	37
5.5	Conclusiones del caso	38
5.6	Recomendaciones del caso	39
5.7	Anexos del caso.....	40
	Diseño de Políticas Administrativas:	40
	Identificación de Actividades y Centros de Actividades.....	42
VI.	CONCLUSIONES	108
VII.	BIBLIOGRAFÍA.....	109
VIII.	ANEXOS	110
	Matriz de Investigación	110
	Instrumentos.....	111

I. Introducción

La administración contable de las empresas no es ajena a la globalización y búsqueda de adoptar buenas prácticas en las compañías para el avance de sus negociaciones y crecimiento en el mercado. Es por ello que las organizaciones se han enfocado en implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Debido al surgimiento de micro, pequeños y medianos negocios se vio la necesidad de crear normas que permitan estandarizar su información y a su vez posicionarse en el mercado financiero que permita acaparar la atención de nuevos inversionistas, proveedores y nuevos canales de financiamiento, a causa de esto nacieron las Normas Internacionales de Información financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.

La microempresa SATURNO se dedica a la serigrafía en estampados en productos que sean de utilidad y a su vez cubran las necesidades de los clientes.

La investigación tiene como objetivo general analizar y determinar la importancia de implementar la sección 13 inventarios de NIIF PYME para la empresa SATURNO, en el periodo fiscal 2018 y así mismo determinar los procedimientos para aplicar los registros y control de inventarios e identificar las políticas contables, a su vez se analiza la importancia de la medición y el registro contable que nos permita evaluar de manera eficaz los resultados obtenidos por medio de la resolución de un caso práctico.

De igual manera resume el estudio realizado sobre los procedimientos que establece la sección 13 de NIIF Pymes mediante la presentación de un caso práctico que permita a la empresa comparar el mejoramiento económico de implementar normas que validen la información financiera con valores razonables.

Las normas de información financiera globales, aplicadas coherentemente, mejoran la comparabilidad de la información financiera. Al exigir la presentación de información financiera útil (es decir, información que sea relevante, fiable, comparable, etc.), las normas de información financiera globales de alta calidad mejoran la eficiencia de la distribución y el precio del capital. La NIIF mejora la calidad de los informes financieros para el proceso de toma de decisiones fundamentales en una entidad.

II. Justificación

La información en nuestra época se ha vuelto prescindible tanto en pequeñas proporciones como a niveles de extrema urgencia, en donde las empresas utilizan a su disposición cualquier método que les permita que dicha información sea de calidad, suficiente y oportuna, es por estas razones que la investigación que realizamos utilizando de marco de referencia.

También esperamos que este trabajo sirva de base para los estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas, como ejemplo para futuros estudios en la materia de estudio a las demás generaciones de estudiantes de esta disciplina contable.

La Sección 13: “Inventarios” de las NIIF para las PYMES, orienta y explica la manera idónea para el correcto proceso sobre el registro de las operaciones financieras sobre los bienes adquiridos para la venta de mercancía, como actividad ordinaria de una entidad, con el fin de proporcionar la información necesaria para el gobierno corporativo, donde se muestre el beneficio económico que se genera; y solo usando los métodos establecidos en la norma, se logra el objetivo que pueda impactar o no en los estados financieros.

El tema de investigación nos ayudara como futuros profesionales para adquirir mayores conocimientos y a ser partícipes de los cambios que afectan el ejercicio de la profesión contable, al mismo tiempo contribuir a la PYME SATURNO a contabilizar sus operaciones conforme a las normas vigentes lo cual facilitara la elaboración de los estados financieros y su correcta presentación.

III. Objetivos

3.1 Objetivo General

Analizar la implementación de la sección 13: Inventarios NIIF para PYMES, en los registros y control de Inventarios para la Empresa SATURNO, durante el periodo 2018.

3.2 Objetivos Específicos

- Establecer el método para aplicar los registros y control de inventarios según lo establecido por la sección 13 de NIIF para PYMES en la empresa SATURNO.
- Mencionar las políticas contables que estén en correspondencia con lo establecido en sección 13 inventarios NIIF para PYMES, en la empresa SATURNO.
- Interpretar la importancia de la aplicación, medición y registro contable del inventario según el marco normativo de la NIIF para PYMES de la empresa SATURNO.
- Presentar mediante un caso práctico los resultados obtenidos en la Empresa SATURNO durante el periodo 2018.

IV. DESARROLLO

4.1 Historia de la Contabilidad

La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.

La Contabilidad se ubica en la historia como una ciencia de vieja data ya que su aparición se lleva a cabo desde el momento en que el hombre tuvo la necesidad de contar y anotar. Dicha actividad fue evolucionando conforme se perfeccionó la propiedad y el comercio, pero, aunque sus antecedentes se pueden encontrar desde la época de los sumerios alrededor de 8000 a.C. no es sino hasta 1494 d. C. que **Luca Pacioli** expone en 36 capítulos “Métodos Contables” y desde allí quedarían impresos los fundamentos de la partida doble.(Lara, 2018)

4.1.1 Conceptos de Contabilidad

“La Contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos, apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control internas.” (Cañibano, 1975, pág. 33)

Según McNeal (1939), así como el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA, AccountingResearchBulleting N° 9 de 1941), que posteriormente fue recogida en el AccountingTernimologyBulleting N° 1 de 1954, definen el término de la siguiente manera: "La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y sintetizar de manera significativa y en términos de monetarios, las transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos".

“La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones realizadas y aquellos eventos económicos identificables y cuantificables que afectan a la entidad,

estableciendo los medios de control que permitan presentar información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, para que su análisis e interpretación se puedan tomar decisiones”. (Andrés Narváez S., 2006).

4.1.2 Importancia de la Contabilidad

Suministrar información financiera para lograr los objetivos que se han trazado, ya sea la obtención de ganancias, la prestación de servicios a la comunidad o cualquier otro, siendo lícito, les permita obtener un rendimiento sobre su inversión. (Andrés Narváez S., 2006)

4.2 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

4.2.1 Definición

Los P.C.G.A (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), consisten en normas generales aplicables a los movimientos financieros y/u operacionales de una empresa en determinada región, estos varían según la localización y la aplicación de los mismos en el giro de una entidad a la que se dedica.

4.2.2 Historia de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

En 1965 se llevó a cabo en Mar de Plata, Argentina, la VII Conferencia de Contabilidad donde fueron aprobadas las PCGA

Los cambios y la incorporación de la Partida Doble como principio fueron establecidos en el Perú en el año 1973. La Partida Doble no es un PCGA, ésta es únicamente una técnica de registro o medio de instrumentación contable, algo equivalente (guardándola distancia del caso) a la Partida Simple de vigencia durante siglos y sustituida años después de aparecer la obra "*SummaddeArithmetica, Geometría, Proportionietproportionalita*" del Padre de la Partida Doble Fray Luca Pacioli, impresa en su primera edición en Venecia en el año 1494. En la parte del texto titulada "*Tractatus deCom-putis et Scripturis*" (Tratado de las Cuentas y de la Escritura) es donde exponela forma de llevar las cuentas por Partida Doble.

No obstante, el tiempo transcurrido y múltiples revisiones efectuadas, los PCGA siguen vigentes, habiéndose ampliado y precisado su aplicación a fines o situaciones específicas a través

de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Ambos son complementarios, es como si fueran Ley y Reglamento respectivamente.

4.2.3 ¿Qué efectos o cualidades tienen los PCGA?

- Han de ser razonables y prácticos en su aplicación.
- Han de producir resultados equitativos y comprensibles.
- Han de ser aplicables bajo circunstancias variables.
- Han de ser susceptibles de observarse uniformemente
- Han de producir resultados comparables de periodo a periodo y entre compañías
- Han de ajustarse a los resultados generalmente aceptados que sustentan los principios de contabilidad en general.

4.2.4 Los Principios de los PCGA

El Plan Contable General Revisado reconoce que los principios que se exponen a continuación, son los fundamentales y básicos para el adecuado cumplimiento de los fines de la contabilidad.

1. Equidad
2. Partida doble
3. Ente
4. Bienes económicos
5. Moneda común denominador
6. Empresa en marcha
7. Valuación al costo
8. Período
9. Devengado
10. Objetividad
11. Realización
12. Prudencia
13. Uniformidad
14. Significación o importancia relativa
15. Exposición

4.3 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Según el órgano rector de las NIC, el “IASB” (International Accounting Standards Board) definen las Normas Internacionales de contabilidad como el conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, y la forma como esa información debe registrarse para efecto de su análisis. Podemos agregar que son normas de calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones realizadas por el negocio y presentar una situación) razonable de la empresa, en una fecha determinada.

Su origen viene de 1966, a raíz de que un grupo de contadores de Estados Unidos de América, el Reino Unido y Canadá, crearan el Consejo de Principios de Contabilidad (APB-Accounting Principales Board), este consejo emitió los primeros enunciados de cómo presentar la Información Financiera (Martínez, 2006). Posteriormente surgió el consejo de Normas Internacionales de Información Financiera. (FASB – Financial Accounting Standard Board), este consejo emitió un sinnúmero de normas que transformaron la forma de ver y presentar la información financiera. Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable.

En junio 29 de 1973 nació el IASC- International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) y en Londres, la primera sede, se redactan las Normas Internacionales de Contabilidad. A través de un convenio de organismos profesionales de varios países, entre otros, Canadá, Estados Unidos, Australia, México, Japón, Alemania, Países Bajos, Irlanda e Inglaterra y Londres. Las NIC se han venido adaptando fácilmente a las necesidades de cada país sin interferir en los procedimientos utilizados por cada Estado en el mundo.

4.3.1 Cambio de las NIC por las NIIF

Las NIC cambiaron su denominación por Internacional Financial Reporting Standard - IFRS, que en español se denominan Normas Internacionales de Información Financiera–NIIF, y emitidas por el International Accounting Standard Boards (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los Estados Financieros.

4.4 Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

A comienzos del 2001 el IASC fue reestructurado en el IASB. Sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, el IASB fue creado en abril del 2001. Depende de la Fundación IASC y tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en él la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – IFRSs) y demás documentos relacionados con ellas como son las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)(International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)).

4.4.1 ¿Qué son las NIIF | IFRS?

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

Las NIIF aparecen como consecuencia del comercio internacional por la globalización de la economía, en la cual intervienen la práctica de importación y exportación de servicios.

El cambio más importante se presenta al pasar de un esquema de preparación y presentación de estados financieros (manteniendo el capital y el reconocimiento de los ingresos) a otro esquema, completamente diferente, de medición y presentación de reportes sobre el desempeño financiero centrado en la utilidad o en los ingresos provenientes de diversos tipos de transacciones.

4.4.2 ¿Qué beneficios tienen?

La adopción de las NIIF/IFRS ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Entre otros podemos destacar:

- Acceso a mercados de capital

- Transparencia en las cifras de los Estados Financieros
- Información consistente y comparable
- Mismo lenguaje contable y financiero
- Reducción de costos
- Herramienta para la alta gerencia en la toma de decisiones
- Modernización de la Información financiera
- Simplificar la preparación de los Estados Financieros

4.5 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

4.5.1 Definición

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas.

Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF Completas, pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES.

Establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

4.5.2 Importancia de las NIIF para las PYMES

La importancia de las NIIF para las PYMES consiste principalmente en abandonar la contabilidad tradicional que se venía aplicando en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), basados en leyes mercantiles y leyes tributarias ya que en la actualidad se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial.

4.5.3 Beneficios de adoptar las NIIF para las PYMES

- En los Estados Financieros se omitirán temas que no son vinculantes.

- Instrumentos financieros más simples.
- Brindará ahorros en la operación de la compañía.
- No incurrirá en costos adicionales.
- Simplificación de los métodos de reconocimiento y medición de las transacciones financieras.
- Menos revelaciones en los estados financieros.
- Normas más sencillas en cuanto a cálculos y revelaciones.

4.5.4 Normativa contable en Nicaragua.

En cuanto a la adopción de las NIIF para PYMES el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) pretende que las empresas adquieran un conocimiento óptimo para la aplicación de la NIIF para PYMES, con respecto a la base contable vigente en Nicaragua, que respondan a los requerimientos que plantea la adecuada aplicación de NIIF para las PYMES. Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

4.5.5 Generalidades sobre las empresas

Una empresa es una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas.

En general, una empresa también se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios.

4.5.5.1 Clasificación según sus actividades económicas

Según la actividad a la que se dediquen podemos hablar de empresas del:

- Sector primario (agricultura)
- Sector secundario (industria)
- Sector terciario (servicios)

4.5.5.2 Clasificación según su creación

En cuanto a la constitución de una empresa podemos hablar de distintos tipos:

- Empresas individuales
- Sociedades anónimas
- Sociedades de responsabilidad limitada
- Cooperativas

4.5.5.3 Clasificación según su tamaño

- Grandes Empresas.
- Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

Grandes Empresas:

Su constitución se soporta en grandes cantidades de capital y volumen de ingresos y sus trabajadores exceden a más de 100 personas.

Proceso administrativo de las empresas

El proceso administrativo, implementado de forma sistemática, genera resultados favorables en la gestión de empresas, dicho proceso considera a la administración como la ejecutante de ciertas actividades llamadas funciones administrativas, planeación, organización, dirección y control.

Se considera proceso porque no se puede desarrollar la organización si no se ha establecido la planificación, no se puede dirigir si anteriormente no se ha planificado y organizado y así sucesivamente hasta que no se podrá controlar si antes no se planifica, organiza y dirige las actividades, tareas, operaciones y acciones.

Funciones básicas del proceso administrativo

Las funciones básicas del proceso administrativo son planeación, organización, dirección/ejecución y control:

➤ Función de planeación

La primera función del proceso administrativo es la planeación, esta función consiste en definir los objetivos, los recursos necesarios y las actividades que se van a realizar con el fin de poder alcanzar los fines propuestos

La planificación administrativa, es un proceso de selección de objetivos, alternativas, recursos y medios para alcanzar mayores niveles de desarrollo de un país, institución o empresa de que se trate.

Es crear las condiciones para el desenvolvimiento futuro y coordinado de la empresa, aprovechando los aspectos positivos de su medio ambiente y reduciendo los aspectos negativos. La planificación en síntesis es un proceso de proyección al futuro.

➤ Función de organización

La segunda función del proceso administrativo es la organización, ésta es la relación que se establece entre los recursos humanos y los recursos económicos que dispone la empresa para alcanzar los objetivos y metas propuestas en el plan.

Organizar, es conjugar los medios a disposición (hombre-técnica capital y otros recursos) para alcanzar la producción.

En una forma más práctica implica la implementación de una estructura de funciones, vía la determinación de las actividades requeridas para alcanzar las metas de una empresa y de cada una de sus partes; este agrupamiento de actividades y su asignación respectiva a uno de los miembros de la empresa, la delegación de autoridad para ejecutarlas, la provisión de los medios para la coordinación horizontal y vertical, de las relaciones de información y de autoridad dentro de la estructura orgánica, constituye la función de organización.

➤ Función de dirección – ejecución

Comprende la mística de la subordinación y no de sometimiento. Los subordinados son debidamente orientados y el superior tiene una continua responsabilidad para hacerles conocer sus diferencias y orientarles para el mejor desenvolvimiento y cumplimiento de sus tareas, a la vez

para motivarlo a trabajar con celo y confianza. Para esto el superior hará uso de sus métodos específicos, con la tónica de liderazgo.

Consiste también en orientar y conducir al grupo humano hacia el logro de sus objetivos. En síntesis, significa poner en acción o actuar (dirigir el recurso humano)

La gestión significa creación, aporte, imaginación, iniciativa, criterio direccional para tomar decisiones extendiéndolas las ordenes e instrumentos, el director sabrá elegir la ubicación estratégica de sus oficinas para poder dirigir con eficacia.

➤ Función de control

El control es la cuarta función del proceso administrativo, éste consiste en la evaluación y corrección de las actividades del que hacer de los subordinados, para asegurarse de lo que se realiza va de acorde a los planes.

4.5.6 Definición de PYMES

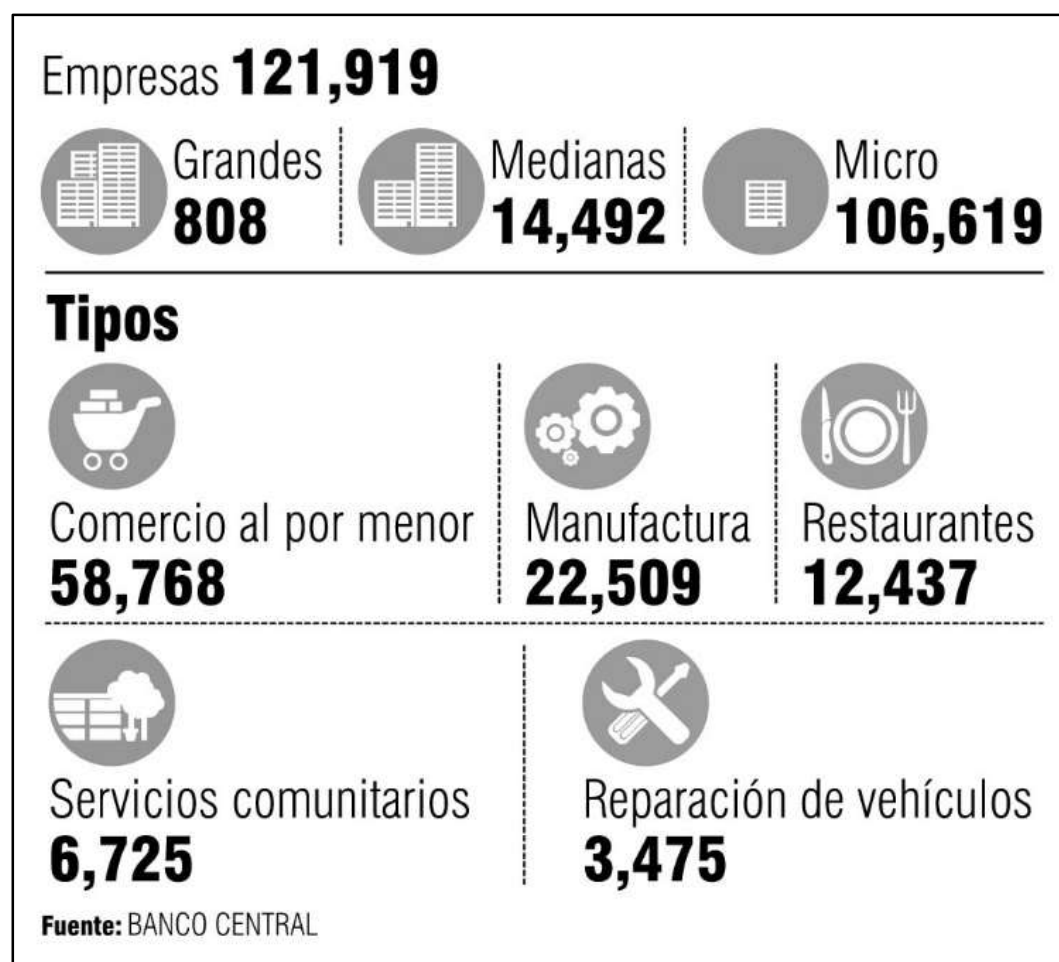
Las PYMES, empresas entre 6 y 100 empleados, son una abundante fuente de empleos y producción para el país. Una perspectiva extra aparte de la cantidad de empleo que ya proporcionan es la posibilidad de que una PYME pueda transformarse en una grande, con mayor generación de empleo y producción. Las PYMES son empresas que actualmente impulsan la economía del país, son negocios que se caracterizan principalmente por ser entidades familiares y que están compuestas por una cantidad limitada de personas o trabajadores.

4.5.6.1 Clasificación Legal de Pequeñas y Medianas Empresas en Nicaragua

Tabla 1. Clasificación Legal de Pequeñas y Medianas Empresas en Nicaragua¹

	Micro	Pequeña	Mediana
Número Total de Trabajadores	1-5	6-30	31-100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta 200 mil	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas Totales Anuales (Córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Fuente: Reglamento de Ley MIPYME, Decreto No. 17-2008.



Las pymes son consideradas a nivel mundial como agentes de cambio en el proceso de transformación tecnológica y son fuente de mucha actividad innovadora.

Comprendiendo que el tamaño de las pequeñas y medianas empresas varía entre los países, lo cierto es que sus pesos en la economía de todos los países son significativos y que muchos de los retos que enfrentan las pymes en los diferentes países son similares. En Nicaragua, existen cálculos que aseguran que entre el 30 y el 40% del producto interno bruto del país, es generado por las pequeñas y medianas empresas. Hargadon, B. J., & Cárdenas, A. M. (1984). Principios de contabilidad (No. HF5605 H22 1984). Norma.

4.6 Sección 13 (Inventarios) NIIF para las PYMES

4.6.1 Alcance de esta sección

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Se aplica a

Todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

No se aplica a

La medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o
- (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

4.6.2 Inventarios

4.6.2.1 Definición

De acuerdo a las NIIF para las PYMES los inventarios son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones, en el proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso productivo o en la prestación de servicios.

4.6.2.2 Inventario como Activo

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Ejemplo: Los inventarios de una entidad manufacturera se clasifican de la siguiente forma:

- productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;
- bienes fungibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y
- materia prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad. Los productos terminados se mantienen principalmente para negociar. Los inventarios son activos corrientes.

4.6.2.3 Definición de Control de Inventarios

El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución.

“Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa.” Según Ballou (2005).

Lo anterior nos lleva a determinar que existen diferentes productos que son mantenidos en las empresas de manera que se asegure el funcionamiento de la misma, por lo tanto, es imperante determinar cada uno de estos elementos, según su clasificación.

4.6.2.3.1 Materias Primas:

Las materias primas son todos aquellos productos en su estado bruto o sin modificar extraídos de la naturaleza, que sirven como insumo para fabricación de nuevos materiales y mercancías. Estas materias primas pasan por procesos de transformación en los cuales se le agrega valor para finalmente constituir el producto destinado al cliente. Según Ballou (2005).

4.6.2.3.2 Provisiones

Las provisiones son todos aquellos productos que la organización requiere consumir para el proceso de fabricación y distribución a los clientes finales que no son materia prima, al ser elaborados previamente por otra empresa. Las provisiones son entonces todos los productos que la empresa obtiene a partir de sus proveedores y con los cuales se obtienen productos de mayor valor agregado para los clientes. Romero López, J. (2000). Contabilidad intermedia. Editorial McGraw-Hill,.

4.6.2.3.3 Componentes

Los componentes son todos aquellos elementos que hacen parte de alguna maquinaria, proceso o inmueble que se requiere para el correcto funcionamiento de la empresa. Son entonces productos que no intervienen directamente en el proceso de transformación y distribución de la empresa, pero

que son requeridos para esto. Un ejemplo puede ser el material de repuesto para una maquinaria, aunque estos materiales no hacen parte de los productos que la empresa fábrica, sin estos repuestos la actividad comercial se ve frenada y por ende no cumpliendo con lo solicitado por el cliente.

4.6.2.3.4 Trabajo (producto) en proceso

Estos productos hacen referencia a todos los materiales que han pasado por un proceso de transformación parcial, al no ser elaborados totalmente con las especificaciones del cliente. Los productos en proceso son entonces productos semielaborados que se realizan básicamente para ser terminados posteriormente, ya sea porque se requiere unir con otros componentes (ensamblar), requiere una maquinaria o proceso diferente al en que son fabricados o porque se pretende terminar luego de conocer las necesidades finales de los clientes, y teniendo el producto semielaborado se puede entregar más rápido. Un ejemplo de un trabajo (o producto) en proceso puede ser la configuración parcial de un computador, que se elabora para luego ser terminado completamente, una vez el cliente final haya determinado el procesador o la capacidad de memoria que requiere.

4.6.2.3.5 Productos Terminados

Los productos terminados son aquellos elementos que han sido elaborados totalmente para cumplir las especificaciones del cliente y que están listos para ser enviados a este. Es importante tener en cuenta que el producto terminado de una empresa particular no necesariamente corresponde al producto que requiere el consumidor final, ya que este producto terminado se puede convertir en una provisión para otra empresa. Rincón Soto, C. A., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. (2012). Contabilidad siglo XXI. Bogota: Ecoe Ediciones, 370.

Para que haya una buena gestión en los inventarios debe existir una buena comunicación con los demás departamentos involucrados (compras, manufactura, almacenamiento, distribución, finanzas), esto generara un adecuado manejo de insumos y materiales para que el producto final sea de calidad. Romero López, J. (2000). Contabilidad intermedia. Editorial McGraw-Hill,.

4.6.3 Funciones del control de inventarios.

- Mantener un registro actualizado de las existencias. La periodicidad depende de unas empresas a otras y del tipo de producto.
- Informar del nivel de existencias, para saber cuándo se debe de hacer un pedido y cuanto se debe de pedir de cada uno de los productos.
- Notificar de las situaciones anormales, que pueden constituir síntomas de errores o de un mal funcionamiento del sistema.
- Elaborar informes para la dirección y para los responsables de los inventarios.

4.6.4 Objetivos de los Inventarios

4.6.4.1 Reducción del riesgo.

Se desconoce con certeza de la demanda de productos terminado.

Stock de seguridad de productos terminados, para evitar un desabastecimiento de demanda ante un aumento.

Stock de seguridad de materias primas, para evitar una detención del proceso de producción.

4.6.4.2 Abaratar las adquisiciones y la producción.

La producción por lotes permite reducir costos, puesto que se distribuye el costo fijo de las maquinas. La adquisición de materias primas por lotes permite descuentos, reparto de costos de transporte, etc.

4.6.4.3 Anticipar las variaciones previstas de la oferta y la demanda.

Por ejemplo, la escasez de un producto debido a una huelga de sus productores, disminuye la oferta con lo que se debe acumular en los inventarios. Materias primas o productos terminados sometidos a variaciones estacionales aumenta la demanda, con lo que se acumulan en almacenes.

4.6.4.4 Facilidad al transporte y distribución del producto.

Si los productos se consumen en un lugar distinto al que se producen, el transporte no puede ser utilizado de una forma continua, con lo que se realizara por lotes.

4.6.4.5 Especulación.

Acumulación de productos ante futuras subidas de precio.

4.6.5 Medición de los Inventarios según NIIF para las PYMES

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta

4.6.6 Costo de los inventarios según NIIF para las PYMES

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

$\text{Costo de inventario} = \text{costos de adquisición} + \text{costos de transformación} + \text{otros costos}.$

4.6.6.1 Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

$\text{Costos de adquisición} = \text{precio de compra} + \text{aranceles de importación} + \text{otros impuestos (no recuperables en su naturaleza)} + \text{otros costos directos}.$

4.6.6.2 Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que

varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. Romero López, J. (2000). Contabilidad intermedia. Editorial McGraw-Hill,.

Costos de transformación = costos directos de producción + costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

4.6.6.3 Distribución de los costos indirectos de producción

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. Romero López, J. (2000). Contabilidad intermedia. Editorial McGraw-Hill,.

Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

4.6.6.4 Producción conjunta y subproductos

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales.

4.6.6.5 Otros costos incluidos en los inventarios

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

4.6.6.6 Costos excluidos de los inventarios

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta.

4.6.6.7 Costo de los inventarios para un prestador de servicios

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido.

4.6.6.8 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.

4.6.6.9 Deterioro del valor de los inventarios

Al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos (27.2 – 27.4 NIIF para las PYMES, 2009) requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

4.6.6.10 Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros destosa como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

4.6.6.11 Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

4.7 Sistemas para la Contabilización de los Inventarios

Los sistemas empleados por la técnica contable en el manejo de los inventarios son los siguientes:

1. Sistema de inventario periódico o juego de inventarios.
2. Sistema de inventario perpetuo, permanente o continuo.

4.7.1 Sistema de inventario periódico

Este sistema se basa en realizar un control cada determinado tiempo o periodo mediante conteo físico, para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

El sistema de inventario periódico o juego de inventarios es un sistema utilizado para determinar periódicamente el costo de la mercancía vendida y el inventario manejado por el ente económico; es usado generalmente cuando se dificulta el control detallado de unidades y precios que ingresan y salen del inventario, por el volumen o clase de mercancías que se están manejando.

El costo de lo vendido dentro del sistema de juego de inventarios, está constituido por el valor del inventario a finales del periodo anterior, más el costo de las mercancías compradas, transformadas, extraídas o producidas en el periodo, suma de la cual deberá sustraerse el inventario físico efectuado en el último día del mismo periodo.

Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuánto es el costo de los productos vendidos.

4.7.1.1 Características de Inventario Periódico

1. Cuando se adquieren mercancías, se emplea una cuenta de compras, la cual es dinámica, es decir, tiene movimiento cada que se efectúa una nueva adquisición de mercancías o materias primas. Esta cuenta es de carácter temporal y debe cerrarse al final del periodo en la determinación del costo de la mercancía vendida.

2. La cuenta de inventario de mercancías es estática durante el período, es decir, no se modifica cuando se compran, ni cuando se venden mercancías. Sólo presenta movimiento al final del ejercicio cuando se realiza el inventario físico.
3. Al final del período es necesario practicar un inventario físico de los artículos en existencia, determinándose así el valor del inventario final. Es precisamente en este momento cuando se modifica la cuenta de “Inventario de mercancías”.
4. El costo se determinará mediante un juego de inventarios que consiste en la siguiente operación: **(Inv. Inicial + compras – devoluciones en compras – inventario final)**.

4.7.2 Sistema de Inventario permanente

Este permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.

El costo de lo vendido se toma de dichas tarjetas que son parte integrante de la contabilidad y deben contener: clase de artículos, fecha de la operación, número del comprobante de diario de la operación, número de unidades compradas, vendidas, consumidas o transformadas, existencias, costo de lo comprado, vendido o consumido y costo de los inventarios.

La valuación de los inventarios se realiza mediante diferentes métodos (Promedio Ponderado, FIFO y LIFO) que buscan determinar el costo de la forma más real, dependiendo del tipo de empresa.

El método LIFO (ultimas en entrar primeras en salir) que es utilizado bajo el Decreto 2649, bajo normatividad internacional no aplica, porque este método trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos y en consecuencia los elementos que queden en inventario se reconocerán como si fueran los más viejos convirtiéndose en una representación no fiable de los flujos de inventarios reales.

4.7.2.1 características del Inventario Permanente

1. La cuenta de inventario de mercancías es dinámica, es decir, tiene movimiento cada que hay entradas o salidas de mercancías.
2. La cuenta Compras no es utilizada en este sistema.
3. En cualquier momento se tiene el inventario final. El inventario físico sólo se realiza como medida de control y para cumplir con las normas legales que obligan a realizar siquiera un inventario cada año.

4. En referencia a la cuenta del “costo de mercancía vendida” se mantiene en constante rotación, convirtiéndose en un proceso dinámico durante todo el período, donde permite conocer en todo momento su valor a la fecha.
5. Para cada operación de venta es necesario efectuar dos asientos: uno para registrar el ingreso y otro para el costo de la mercancía vendida y la salida de inventarios.
6. La tarjeta de inventarios se utiliza para cada tipo o referencia de inventario de la empresa.
7. Las compras de mercancías o Materia prima se registran como débito a la cuenta de Inventarios (Activo) y las devoluciones se registran como crédito en la misma cuenta.

4.7.2.2 Ventajas

- Permite presentar estados financieros con gran rapidez y en cualquier momento puesto que no requiere realizar el inventario físico de mercancías.
- Permite una adecuada planeación y control de inventarios en cuanto a existencias máximas y mínimas.
- Proporciona herramientas para evaluar proveedores en cuanto a precios, calidad y cumplimiento.
- Permite establecer índices de evaporación y mermas naturales.
- Facilita la planificación de las compras y de la producción.
- Aporta información para el descubrimiento de robos continuados en mercancías mediante la confrontación de los inventarios físicos e inventarios según libros.
- Mejora la presentación en los estados financieros en cuanto a sobrantes y faltantes.
- El inventario físico puede tomarse por partes o a intervalos, es decir, que puede hacerse en distintos instantes del tiempo.

4.7.3 Métodos de Valuación

La valoración de los inventarios es relevante para la presentación de la información financiera independientemente del conjunto de normas que rijan dicha presentación.

La selección de un método de valuación de inventarios permite la presentación razonable de los inventarios en el balance general y de las utilidades en el estado de resultados, puesto permite la medición razonable del costo de las mercancías.

Métodos considerados en la actividad contable de Nicaragua

1. Costo Promedio Ponderado
2. Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS).
3. Últimas en Entrar, Primeras en Salir (UEPS).

4.7.3.1 Costo Promedio

En el método de costo promedio se determina un costo de ventas unitario promedio para dar salida a la mercancía del almacén. Tenemos dos procedimientos: el costo promedio simple y el costo promedio ponderado.

Costo promedio simple. En este método se obtiene un promedio aritmético simple sobre los precios unitarios del inventario inicial más las compras, es decir, la suma de los costos unitarios se divide entre el número de compras; de esta forma el resultado obtenido representa los costos de ventas unitarios que deberán considerarse para la venta.

Procedimiento:

En este método, para determinar el costo promedio simple, se suman los costos unitarios y se divide entre el número de compras incluyendo el inventario inicial; el resultado lo multiplicamos por el número de unidades vendidas, por lo que para determinar el costo unitario utilizamos la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Saldo Suma de todos los costos unitarios}}{\text{Número total de lotes existencias}} = \text{Costo Unitario}$$

En este método se le da importancia al volumen de unidades que se adquieren para poder determinar el costo, no se trata de un promedio simple, sino que se deberá dividir el saldo en pesos entre las existencias al momento de realizar la primera salida de mercancía del almacén, cada vez

que ocurra una compra se volverá a realizar la misma división entre los saldos nuevos para ir actualizando el precio promedio; para su cálculo tomamos la siguiente fórmula:

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Saldo Inicial}}{\text{Existencias}}$$

Si posteriormente se adquieren nuevos productos se deberá modificar el costo nuevamente, dividiendo el nuevo saldo en pesos entre las nuevas existencias y así sucesivamente.

4.7.3.2 Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS o FIFO).

Este procedimiento supone que las primeras mercancías compradas son las primeras en ser vendidas, por lo tanto, el inventario final estará valorado a los últimos precios, de esta manera los costos de las primeras compras se llevan al estado de resultados como costo de la mercancía vendida, mientras que los últimos costos aparecen en el balance general en forma de inventario.

En este método, la mercancía se vende en el mismo orden en que entra, es decir, cuando ocurren salidas de mercancía del almacén se les aplica el costo unitario de la entrada más antigua, hasta agotar el número de unidades adquiridas en esa compra. Es conveniente aclarar que la utilización de este método no significa que la mercancía deba salir físicamente en el orden mencionado.

METODO DE VALUACION - PEPS (FIFO)

LIBRO DE ALMACEN O KARDEX-SATURNO (EJEMPLO)

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			MOVIMIENTOS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1	1-ene	SALDO INICIAL AL MES DE ENERO 2009			150	10.00	1,500.00	150	10.00	1,500.00	-	-	-
2	1-ene	001-005	001-0225	Compra a Proveedor "Satipo S.A."	150	10.10	1,515.00	150	10.10	1,515.00	-	-	-
3	2-ene	001-266	123-2515	Compra a Proveedor "Napos S.A."	350	9.98	3,493.00	350	9.98	3,493.00	-	-	-
4	10-ene	021-455	123-455	Compra a Proveedor "Olinis S.A."	700	9.95	6,965.00	700	9.95	6,965.00	-	-	-
5	19-ene	123-045	054-012	Compra a Proveedor "Setcito S.A."	900	10.20	9,180.00	900	10.20	9,180.00	-	-	-
6	20-ene	123-045	054-012	Devolucion de mercaderia dañada	-200	10.20	-2,040.00	-200	10.20	-2,040.00	-	-	-
7	23-ene	322-166	156-626	Compra a Proveedor "Sante Fe S.A."	250	9.96	2,490.00	250	9.96	2,490.00	-	-	-
8	24-ene	125-651	656-155	Compra a Proveedor "Napos S.A."	500	10.10	5,050.00	500	10.10	5,050.00	-	-	-
9	27-ene	002-622	005-656	Compra a Proveedor "Olinis S.A."	700	10.00	7,000.00	340	10.00	3,400.00	360	10.00	3,600.00
TOTAL ENTRADAS					3500		33,653.00	3140		31,553.00	360		3,600.00

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	SALIDAS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.
10	7-ene	----	----	Ventas a la fecha	550		
11	8-ene	----	----	Devolucion por parte de cliente	-150		
12	12-ene	----	----	Ventas a la fecha	300		
13	15-ene	----	----	Ventas a la fecha	100		
14	19-ene	----	----	Ventas a la fecha	355		
15	22-ene	----	----	Ventas a la fecha	635		
16	27-ene	----	----	Ventas a la fecha	600		
17	30-ene	----	----	Ventas a la fecha	400		
18	31-ene	----	----	Ventas a la fecha	350		
TOTAL SALIDAS					3140		

DIFERENCIA	-
------------	---

COMPROBACIÓN:	
INV. INICIAL	1,500.00
(+) COMPRAS	33,653.00
(-) INV FINAL	-3,600.00
(=) COSTO DE VENTAS	31,553.00

Fuente: “Ejemplo con fines académicos, elaborado por los autores de este trabajo”

4.7.3.3 Ultimas Entradas Primeras salidas (UEPS o LIFO).

Este método supone que las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden, contrariando el flujo físico de las mercancías en muchas empresas.

Este método se diferencia con las PEPS, por el hecho de que cuando existe una salida, a ésta se le asigna el costo de la última compra del artículo de que se trate. Si las unidades de la última compra se agotan, se empezarán a tomar las de la adquisición inmediata anterior.

A como se comentó anteriormente el método LIFO (ultimas en entrar primeras en salir) no aplica, porque este método trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos y en consecuencia los elementos que queden en inventario se reconocerán como si fueran los más viejos convirtiéndose en una representación no fiable de los flujos de inventarios reales.

METODO DE VALUACION - UEPS (LIFO)

LIBRO DE ALMACEN O KARDEX-SATURNO (EJEMPLO)

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			MOVIMIENTOS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1	27-ene	002-622	005-656	Compra a Proveedor "Olinis S.A."	700	10.00	7,000.00	700	10.00	7,000.00	-	-	-
2	24-ene	125-651	656-155	Compra a Proveedor "Napos S.A."	500	10.10	5,050.00	500	10.10	5,050.00	-	-	-
3	23-ene	322-166	156-626	Compra a Proveedor "Sante Fe S.A."	250	9.96	2,490.00	250	9.96	2,490.00	-	-	-
4	20-ene	123-045	054-012	Devolucion de mercadería dañada	-200	10.20	-2,040.00	-200	10.20	-2,040.00	-	-	-
5	19-ene	123-045	054-012	Compra a Proveedor "Setcito S.A."	900	10.20	9,180.00	900	10.20	9,180.00	-	-	-
6	10-ene	021-455	123-455	Compra a Proveedor "Olinis S.A."	700	9.95	6,965.00	700	9.95	6,965.00	-	-	-
7	2-ene	001-266	123-2515	Compra a Proveedor "Napos S.A."	350	9.98	3,493.00	290	9.98	2,894.20	60	9.98	598.80
8	1-ene	001-005	001-0225	Compra a Proveedor "Satipo S.A."	150	10.10	1,515.00	0	-	-	150	10.10	1,515.00
9	1-ene	SALDO INICIAL AL MES DE ENERO 2009			150	10.00	1,500.00	0	-	-	150	10.00	1,500.00
TOTAL ENTRADAS					3500		33,653.00	3140		31,539.20	360	-	3,613.80

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	SALIDAS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.
10	7-ene	----	----	Ventas a la fecha	550		
11	8-ene	----	001-110	Devolucion por parte de cliente	-150		
12	12-ene	----	----	Ventas a la fecha	300		
13	15-ene	----	----	Ventas a la fecha	100		
14	19-ene	----	----	Ventas a la fecha	355		
15	22-ene	----	----	Ventas a la fecha	635		
16	27-ene	----	----	Ventas a la fecha	600		
17	30-ene	----	----	Ventas a la fecha	400		
18	31-ene	----	----		350		
TOTAL SALIDAS					3140		

DIFERENCIA	-
------------	---

COMPROBACIÓN:	
INV. INICIAL	1,500.00
(+) COMPRAS	33,653.00
(-) INV FINAL	-3,613.80
(=) COSTO DE VENTAS	31,539.20

Fuente: “Ejemplo con fines académicos, elaborado por los autores de este trabajo”

4.7.4 Políticas Contables

Definición:

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. (NIIF para PYMES, Sección 10).

Ejemplos de Políticas

- A. Moneda
- B. Método de kardex (periódico o permanente)
- C. Método de depreciación, amortización
- D. Método para ofrecer descuentos.
- E. Método para calcular los ingresos financieros, en las ventas a plazos.
- F. Método para calcular.
- G. Los métodos de registro contable (manuales contables).
- H. Periodicidad para desarrollar ajustes.
- I. Política para clasificación de la propiedad planta y equipo. Método de valorización de cada uno. Depreciación, deterioro, desmantelamiento (gastos futuros), Bajas.
- J. Política de presentación de Estados financieros en otras fechas.
- K. En ventas, descuentos, garantías, cálculo de intereses en ventas a largo plazo.
- L. Separación de activos según vida útil.
- M. Materialidad de las decisiones de medición contable
- N. Política para medir, registrar y revelar los deterioros de las cuentas de inversiones, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, otros activos.



Fuente: Estrategias en la elaboración de los manuales contables en la implementación para NIIF (Flórez, Rincón, Zamorano, 2014).

V. CASO PRÁCTICO

5.1 Perfil de la Empresa

5.1.1 Historia de la Empresa

SATURNO, es un negocio que se dedica a la sublimación y serigrafía de productos promocionales (producción y venta) integrada por dos socios: Juan Abelardo Martínez Reyes junto a su hermano José Matías Martínez Reyes. Se encuentra ubicada en la ciudad de Masaya y se constituyó en el año 2017 como persona natural, iniciando sus operaciones el 15 de marzo del mismo año. La empresa nace sin realizar ningún estudio previo para determinar la rentabilidad del negocio y el registro de sus operaciones en base a normativas vigentes.

5.1.2 Misión

Ofrecer a nuestros clientes los mejores productos y diseños para ser reconocido por la calidad de nuestro trabajo, satisfaciendo las necesidades de los mismos y convirtiendo el trabajo de equipo en excelencia.

5.1.3 Visión

Proveer productos y servicios de valor y calidad a nuestros clientes garantizando los mejores precios del mercado, comprometidos con la mejora continua para posicionar nuestra marca a nivel nacional.

5.1.4 Objetivos Estratégicos

- Aumentar la eficiencia en la productividad.
- Mantener la calidad de los artículos, verificando los controles durante la elaboración y empaquetado de los mismos.
- Adquirir oportunamente la materia prima e insumos.
- Brindar productos que se ajusten a las necesidades de los clientes, garantizando la entrega de los productos oportunamente.
- Contar con maquinaria apropiada y en óptimas condiciones de funcionamiento.

5.1.5 Valores

Los valores que definen a SATURNO son:

Altruismo: actuar siempre a favor de nuestros semejantes de manera desinteresada.

Calidad: brindar a nuestros consumidores productos de calidad.

Eficiencia y eficacia: optimizar las actividades oportunamente y lograr en el menor tiempo la producción, adecuándose a las necesidades de los clientes.

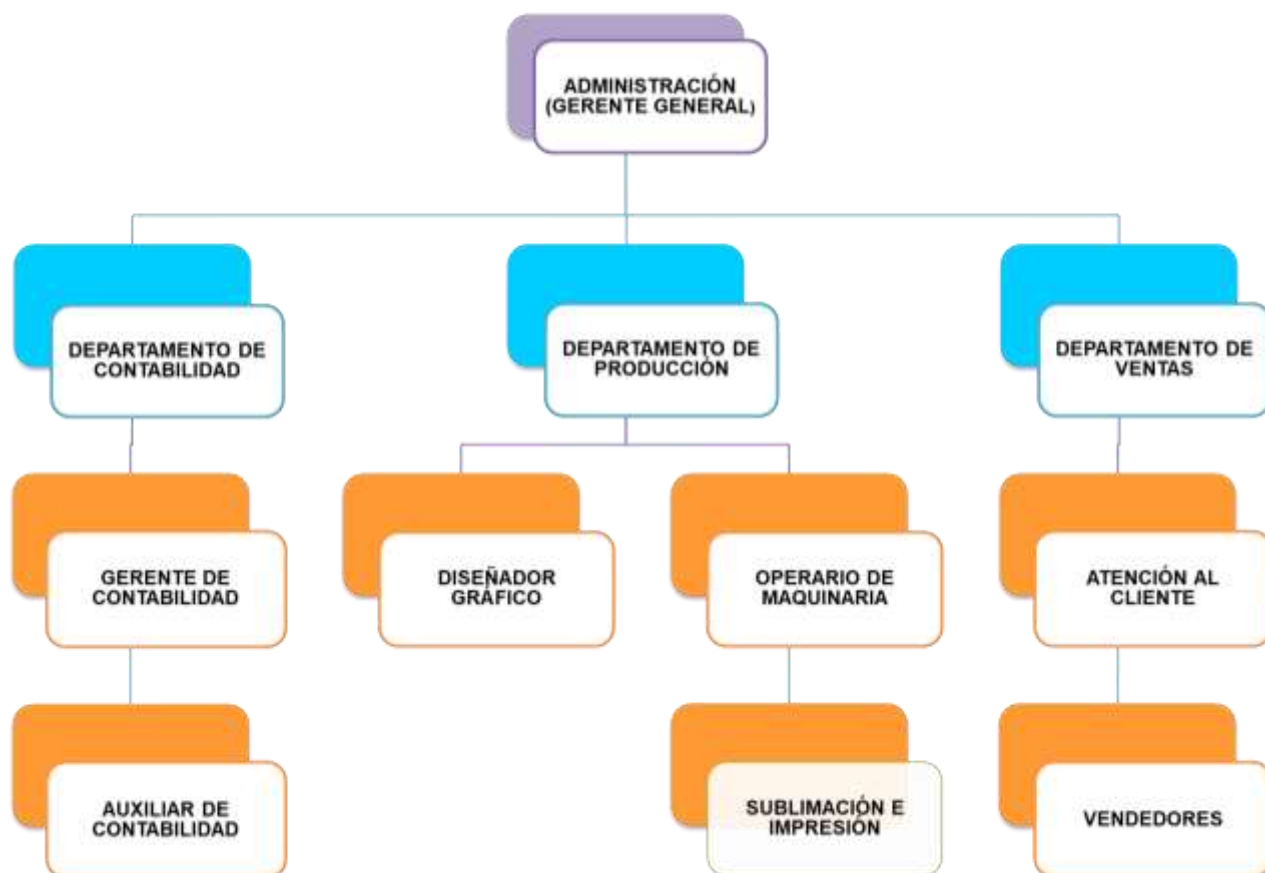
Honestidad: Cobrar precios justos a nuestros clientes y público en general.

Responsabilidad: entrega rápida y oportuna a los compradores.

5.1.6 Organización

Se presenta el organigrama de SATURNO de acuerdo a las descripciones obtenidas del administrador.

Fuente. Elaboración propia.



5.2 Planteamiento Del Problema

Por ser un negocio que se dedica al arte del estampado sobre diversos productos con detalles específicos o personalización, SATURNO realiza su producción en base a los pedidos que recibe por parte de su clientela y público en general.

El costo de cada unidad producida es determinado por el gerente propietario de SATURNO, el cual lo realiza de acuerdo a los gastos incurridos en la compra de la materia prima sin incluir los costos de mano de obra, materiales indirectos, depreciación de maquinarias y arrendamiento de edificio. Esto dificulta aún más presentar información razonable en los estados financieros.

A como indica la sección 13 de NIIF PYMES, en el presente caso práctico se presenta el sistema de inventario permanente el cual nos ayuda a mantener un control adecuado sobre el elemento del inventario y asegurar que se mantengan unos registros adecuados de los tipos de materiales existentes y de sus cantidades. Con respecto y en cumplimiento de las leyes vigentes en Nicaragua se utiliza el método de valuación Promedio Ponderado.

5.3 Diagnóstico del problema

La empresa SATURNO Ideas Sin Límites, tiene un control sobre el inventario vulnerable debido a que no se le ha brindado la suficiente importancia, a su vez no se consideran todos los costos incurrido de fabricación para determinar el precio unitario que poseen productos, lo cual dificulta de manera considerable presentar información correcta y confiable en sus Estados Financieros. Nuestro análisis sobre la implementación de la sección 13: “Inventarios” de las NIIF para las PYMES facilitará la contabilización de las operaciones e SATURNO, fortalecerá el Control Interno de los inventarios para que sean debidamente pedidos, recibidos, controlados, segregados, usados, contados físicamente y facturados.

5.4 Solución o Alternativas a los problemas encontrados

A causa de las nuevas actualizaciones que transcurren en las normativas financieras, SATURNO debe generar información razonable que le permita ser capaz para optar a financiamientos por compra de mercadería donde una institución financiera pueda validar las cantidades que se reflejan en los estados financieros. Para esto se debe implementar normas para

las pymes que estandaricen y den validez a la información que presenten por medio de sus estados financieros. Es por ello que se le plantea la opción de adoptar las NIIF PYMES, en especial la sección 13 “Inventarios”.

El adoptar esta norma, SATURNO podrá obtener un mejor rendimiento en la preparación de sus estados financieros, a su vez impulsa a entrar al mundo empresarial con información general, confiable, transparente y comparable; facilitándole la toma de decisiones económicas futuras y abriéndole las puertas obtener todos los beneficios de usar un sistema uniforme, emitido por organismo que regulan la profesión contable a nivel mundial (IASB). Permitirá a la empresa prestar un mejor servicio a los clientes, tener un mayor control de inventario de las operaciones, mejorar la efectividad de la administración, y otras ventajas relacionadas con los costos y la calidad de la operación.

En el caso se presentan hojas de costos por productos, las cuales muestran de manera detallada información veraz y oportuna. La preparación de los estados financieros (elaboración propia en base a información obtenida de la empresa) después de haber integrado todos los costos en cada producto elaborado.

Definir el método de valuación de inventario más idóneo para el registro y control del inventario de SATURNO.

Conocer la importancia de la sección 13 de NIIF para las PYMES en el costo utilizado para la valuación del inventario en la empresa SATURNO en el periodo 2018.

Registrar de manera oportuna las operaciones contables de la empresa SATURNO.

5.5 Conclusiones del caso

El presente trabajo de investigación se desarrolló de acuerdo al análisis de la sección 13 de las NIIF para PYMES, en el control y registro de los inventarios de la empresa SATURNO mediante una serie de procedimientos como valoración del control interno de los inventarios, levantamiento físico del inventario, entrevistas y guías de observación dentro de la empresa; siendo relevante mencionar que SATURNO actualmente lleva el registro de sus operaciones en base a contabilidad tradicional como se puede observar en el desarrollo del caso práctico (véase Anexos)

Para dar respuesta a los objetivos planteados sobre el método utilizado y las políticas establecidas por SATURNO para el registro y control de sus inventarios, es necesario conocer la forma en que la empresa actualmente registra sus operaciones, como se presentarían de acuerdo a la sección 13 y los beneficios que obtendrá al adoptar dicha norma.

Con el caso práctico y la nueva elaboración de sus estados financieros que se han realizado en base a la sección 13, NIIF PYMES resaltan como beneficios obtenidos: la correcta determinación de los costos de producción y valoración de inventarios, así como la oportuna identificación y corrección de debilidades del proceso productivo mediante la elaboración de hojas de costos y determinación del sistema de inventario permanente para la contabilización de los inventarios a como orienta la norma.

5.6 Recomendaciones del caso

De lo anteriormente expuesto en las conclusiones del caso, optamos por realizar las siguientes recomendaciones al tema de investigación seleccionado.

- Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.
- Capacitar al personal a cargo del área de contabilidad, para una correcta comprensión y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
- Concientizar a los gerentes propietarios sobre los beneficios que trae consigo esta nueva normativa que tiene como objetivo la homogenización contable y financiera de las empresas.
- Obtener un sistema contable con requerimientos mínimos para el control eficiente y oportuno de las operaciones contables.
- Reestructurar y fortalecer el control interno de la empresa a fin de asegurar su cumplimiento y puesta en marcha.
- Establecer políticas contables que contribuyan a la mejora continua de SATURNO.

5.7 Anexos del caso

Diseño de Políticas Administrativas:

- El gerente general es el responsable por la elaboración de los planes de negocio, está al mando de la administración y el representante legal de SATURNO.
- El jefe de producción responsable de supervisar todos los aspectos relacionados con el proceso productivo.
- La contabilidad es responsabilidad del contador general, en todos los registros financieros y fiscales.
- Fumar no está permitido en ninguna parte de la organización. Aplica a los visitantes y clientes al permanecer en el local.
- Mantener el ambiente de trabajo libre del uso de alcohol a cualquiera hora o en cualquiera ubicación durante el desempeño de actividades
- Garantizar a los trabajadores el derecho de trabajar en un ambiente libre de intimidación discriminatoria, ridiculización y ofensa.
- Los empleados que tengan acceso a información financiera y contable relacionados con el desarrollo de la empresa deberán mantener confidencialidad.

Identificación de Actividades y Centros de Actividades

Camisas



Fuente: Elaboración Propia

Tazas



Fuente: Elaboración Propia

Balance General antes del análisis de implementación de la sección 13 inventarios.



Ideas Sin Limites Estado de Situación Financiero Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 (Expresado en Córdoba)

Activo	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja General	24,240.72
Bancos	31,240.91
Inventario	14,560.00
Total activo corriente	70,041.6
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad, Planta y Equipo	66,450.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	31,533.00
Maquinaria y Herramientas	34,917.00
Activo Fijo Bruto	66,450.00
Depreciación acumulada	25,399.9
Total activo fijo	41,050.1
TOTAL ACTIVO	C\$ 111,091.73

Pasivo	
PASIVO CORRIENTE	
Anticipo de Clientes	-
Gastos Acumulados por Pagar	3,242.01
Impuestos por Pagar	
Total pasivo corriente	3,242.0
Total pasivo	3,242.0
Patrimonio	
Capital	101,692.00
Utilidades Acumuladas	4,168.46
Utilidad del Ejercicio	1,989.26
Pérdidas Acumuladas	-
Pérdida del ejercicio	-
Total patrimonio	107,849.72
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	C\$ 111,091.73

Estados Financieros al 31 de diciembre 2018 Análisis Sección 13 NIIF PYMES



SATURNO
Ideas Sin Limites
Estado de Situación Financiero
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en Córdoba)

Activo		Pasivo	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja General	24,240.72	Anticipo de Clientes	-
Bancos	31,204.90	Gastos Acumulados por Pagar	125.00
Inventario	11,479.00	Impuestos por Pagar	
Total activo corriente	66,924.6	Total pasivo corriente	125.0
ACTIVO NO CORRIENTE		Total pasivo	125.0
Propiedad, Planta y Equipo	66,450.00	Patrimonio	
Mobiliario y Equipo de Oficina	31,533.00	Capital	101,692.00
Maquinaria y Herramientas	34,917.00	Utilidades Acumuladas	4,168.46
		Utilidad del Ejercicio	1,989.26
Activo Fijo Bruto	66,450.00	Pérdidas Acumuladas	-
Depreciación acumulada	25,399.9	Pérdida del ejercicio	-
Total activo fijo	41,050.1	Total patrimonio	107,849.72
TOTAL ACTIVO	C\$ 107,974.72	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	C\$ 107,974.72



SATURNO
Ideas Sin Limites
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

INGRESOS POR VENTAS	C\$	35,958
COSTOS DE VENTAS	-C\$	20,548
UTILIDAD BRUTA	C\$	15,410
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE VENTAS	C\$	8,400.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	C\$	852.50
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	C\$	9,252.50
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	C\$	6,157.72
<i>IMPUESTO A LA RENTA</i>		
UTILIDAD NETA	C\$	6,157.72

Elaborado Por

Revisado Por

Autorizado Por



SATURNO

Ideas Sin Limites

Estado de Costos de Producción y Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

Expresado en Córdoba

Inv. Inicial de Materia Prima	C\$ 41,332.93
+ Compras de Materia Prima	C\$ 6,565.00
= Materia Prima Disponible	C\$ 47,897.93
- Inv. Final de Materia Prima	C\$ 33,454.93
= Materia Prima Consumida	C\$ 14,443.00
+ Mano de Obra Directa	C\$ 600.00
= Costo Primo	C\$ 15,043.00
+ Gastos de Fabricación	C\$ 5,505.01
= Costo de Producción del Periodo	C\$ 20,548.01
+ Inv. Inicial de Productos en Proceso	C\$ 1,369.56
= Costo de Productos en Proceso	C\$ 21,917.57
- Inv. Final de Productos en Proceso	C\$ 1,369.56
= Costo de Productos Terminados	C\$ 20,548.01
+ Inv. Inicial de Productos Terminados	C\$ 2,420.00
= Costo de Productos Disponible para la Venta	C\$ 22,968.01
- Inv. Final de Productos Terminado	C\$ 2,420.00
= Costo de Productos Vendidos	C\$ 20,548.01

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

SATURNO, IDEAS SIN LÍMITES

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Cifras expresadas en córdobas)

Información a Revelar

SATURNO, es una pequeña empresa que radica en Nicaragua. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Masaya. Su actividad principal es la serigrafía e imprenta de logos o diseños según sea la necesidad del cliente.

Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros de la pequeña empresa SATURNO, entidad individual, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2018 ha sido preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estos estados financieros se presentan en miles de córdobas nicaragüenses, que es también la moneda funcional del negocio.

Resumen de políticas contables

Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas son implementadas por primera vez en los presentes estados financieros.

Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a córdobas nicaragüenses, utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio BCN). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten

Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la pequeña empresa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Instrumentos Financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método Promedio Ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas. Polimeni, R. S., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1994). Contabilidad de costos (No. HF5686. C66 1994.). Bogotá: McGraw-Hill.

Los repuestos y otros equipos menores, así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la empresa por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo. De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período. Polimeni, R. S., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1994). Contabilidad de costos (No. HF5686. C66 1994.). Bogotá: McGraw-Hill.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas Polimeni, R. S., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1994). Contabilidad de costos (No. HF5686. C66 1994.). Bogotá: McGraw-Hill.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas. Polimeni, R. S., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1994). Contabilidad de costos (No. HF5686. C66 1994.). Bogotá: McGraw-Hill.

Impuesto a la renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Polimeni, R. S., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1994). Contabilidad de costos (No. HF5686. C66 1994.). Bogotá: McGraw-Hill.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la empresa espera pagar. La empresa tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la empresa de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La empresa posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2018 incluyen los siguientes componentes:

	<u>2018</u>
Caja general	24,240.72
Bancos	31,204.90
Total	55,445.62

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La empresa no tuvo movimientos de deudores que afectaran los registros contables.

Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2018

		<u>2018</u>
Materia Prima		1,540
Camisas	225	
Tazas	960	
Gorras	165	
Squeezer	190	
Plato	-	
Bolso	-	
Mercancías		1,272.19
Empaques y bolsas		1,908.29
Insumos		6,758.52
Total inventarios		11,479

En 2018, un total de C\$ 2,812.19 es equivalente a la materia y al producto que posee en stock la empresa Saturno.

Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2018 es el siguiente:

	<u>2018</u>
Terreno	16,612.50
Mobiliario y equipo de Oficina	13,000
Maquinaria y herramientas	21,886.25
Edificio	14,951.25
Depreciación Acumulada	-25,399.9
Saldo final 31/12/2017	41,050.1

Terrenos y edificios con un valor en libros de C\$ 31563.75 pueden ser de utilidad como garantía para obligaciones financieras.

La empresa tiene maquinaria y herramientas que ha recibido bajo contratos de arrendamiento financiero. Los términos del arrendamiento son por lo general de cinco años. Los contratos de arrendamiento no contienen opciones de renovación y tampoco rentas contingentes. El monto neto en libros de estos activos es de C\$ 21,886.25.

Obligaciones acumuladas por pagar

El saldo de las obligaciones acumuladas por pagar al 31 de diciembre de 2018 será de C\$ 125

Anticipo de clientes

No posee ningún movimiento en el periodo correspondiente.

Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2018 será lo convenido con las autoridades fiscales. La empresa cotiza bajo el régimen de cuota fija.

Capital

El capital accionario de la Empresa al 31 de diciembre de 2018 consiste de C\$ 101, 692, acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de mil córdobas cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2018:

	<u>2018</u>
Ventas netas	35,958
Total ingresos de actividades ordinarias	35,958

Gastos Operacionales

Los gastos operacionales al 31 de diciembre del 2018 corresponden a:

	<u>2018</u>
Papelería y útiles de oficina	1,240
Servicios básicos	2,300
Artículos de limpieza	500
Salario	5,212.5
<u>Total de gastos operativos</u>	<u>9,252.5</u>

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No hubo hechos posteriores que representen un gran cambio significativo en la información financiera de la empresa en el cierre del periodo 2018.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 12 de diciembre del 2018.

Contabilización de Operaciones:

En el mes de noviembre del 2018, se recibieron las siguientes órdenes de trabajo (**Registrar los adelantos por ventas**):

1. El día 05/11/2018, recibimos la orden No. # 35 del señor Gadiel Jarquín López por la cantidad de 15 camisas, las cuales se venden a C\$ 190.07, cliente deposita en caja C\$ 1,470.69 como adelanto por el pedido realizado (50%).
2. 06/11/2018 Se compran 10 unidades de camisas básicas para sublimar a un costo de C\$ 750.00
3. 07/11/2018 Se transfiere Materia Prima OT # 35 a Producción según detalle siguiente:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
15	Camisas cuello redondo	75.00	1,125.00
1	Vinil básico	262.40	262.40
1	Papel p/sublimación	45.00	45.00
1	Tinta p/sublimación	4.80	4.80

SUBTOTAL	C\$	1,437.20
-----------------	------------	-----------------

MOD C\$ 37.50

CIF C\$ 363.67

4. El día 08/11/2018 el señor Ariel Vargas se presenta a solicitar el siguiente pedido OT # 36:

25 Tazas Blancas p/sublimar
✓ Deposita en caja el 30% del total de su pedido, C\$ 1,006.25
5. 09/11/2018 Se compra una caja (36 unidades) de Tazas Blancas para sublimar a un costo de C\$ 1080.00
6. 09/11/2018 Se envían los siguientes materiales a producción OT # 36

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
25	Tazas Blancas para sublimar	30.00	750.00
1	Papel p/sublimación	75.00	75.00
1	Tinta p/sublimación	8.00	8.00
1	Adhesivo térmico	82.50	82.50

SUBTOTAL	C\$	915.50
-----------------	------------	---------------

MOD C\$ 62.50

CIF C\$ 363.67

7. El día 11/11/2018 se traslada la Orden De Trabajo # 35 a Productos Terminados y se entrega en su totalidad. Registrar cancelación del 50% del cliente.
8. 12/11/2018 Se pagan los recibos de agua y energía eléctrica del mes de febrero 2019
9. 12/11/2018 Se traslada la OT # 36 a Productos Terminados.
10. El día 13/11/2018 cliente Ariel Vargas se presenta a retirar su pedido, el cual se entrega en su totalidad, cancela factura. 70% que adeuda. OT# 36
11. 15/11/2018 Se pagan salarios de 1era quincena de febrero C\$ 1,500.00
12. 18/11/2018 Se transfiere OT# 34 a Inventario de Productos terminados la cual es retirada por su propietario el mismo día, cancela el 70% de su pedido.
13. 18/11/2018 El señor Darwin González solicita el siguiente pedido de:
 - ✓ 10 Gorras básica p/sublimar

Cancela el 30% de su orden de Trabajo # 37 C\$ 439.18
14. 19/11/2018 se compran 5 gorras p/sublimar. C\$ 55.00
15. 19/11/2018 OT # 37 se transfiere la siguiente materia prima, MOD y CIF a producción:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
10	Gorras Básica p/sublimar	55.00	550.00
1	Vinil Básico	174.94	174.94
		SUBTOTAL	C\$ 724.94

MOD C\$ 37.50

CIF C\$ 363.67

16. 20/11/2018 se compran 2 unidades de Squeezer de 750 ml a C\$ 95.00 C/U
17. 21/11/2018 se traslada OT# 37 a Inventario de Productos Terminados.
18. 22/11/2018 se entrega el 100% de la OT # 37 a Cliente Darwin González, cancela el 70% de la deuda.
19. 23/11/2018 El señor Rubén García solicita pedido de 2 squeezer deportivos de 250ml. ORDEN DE TRABAJO # 38. Cancela el 30% de su pedido en Caja. C\$ 230.84

20. 23/11/2018 OT # 38 se trasladan los siguientes materiales a producción:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2	Squeezer deportivo 750 ml	95.00	190.00
1	Papel p/sublimación	6.00	6.00
1	Tinta p/sublimación	0.64	0.64
1	Adhesivo térmico	6.60	6.60

SUBTOTAL	C\$	203.24
-----------------	------------	---------------

MOD C\$ 25.00

CIF C\$ 363.67

21. 25/11/2018 Se traslada OT #38 al Inventario de Productos Terminados

22. 26//2018 Cliente Rubén García se presenta a retirar su pedido (OT #38) y cancela el 70% de su deuda.

23. 26/11/2018 recibimos OT # 39 del Sr. Armando Paredes, cancela en caja el 50% del total de su pedido. C\$ 465.52

Detalle: 2 platos p/sublimar

24. 27/11/2018 fueron transferidos a producción los siguientes materiales, MOD y CIF

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2	Platos p/sublimar	90.00	180.00
1	Papel p/sublimación	6.00	6.00
1	Tinta p/sublimación	0.64	0.64
1	Adhesivo térmico	6.60	6.60

SUBTOTAL	C\$	193.24
-----------------	------------	---------------

MOD C\$ 25.00

CIF C\$ 363.67

25. 28/11/2018 registramos el traslado de OT # 39 de producción a Inventario de Productos Terminados.

26. 29/11/2018 se presenta cliente Armando Paredes a retirar pedido OT #39 y cancela el 50% de dicha orden.

27. 30/11/2018 Se paga nómina de 2da quincena de noviembre.

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		lunes, 05 de noviembre de 2018		No. 049
Concepto:		Registramos Adelanto del 30% por OT #35		
15 Camisas cuello redondo				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		1,470.69	
1.1.01.01	Caja General	1,470.69		
2.1.06	Anticipos de Clientes			1,470.69
2.1.06.01	Por Ventas	1,470.69		
	Sumas Iguales		C\$ 1,470.69	C\$ 1,470.69
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> Elaborado: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____ </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		martes, 06 de noviembre de 2018		No. 050
Concepto:		Registramos compra de 10 camisas		
15 Camisas cuello redondo				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		750.00	
1.1.08.01	Materia Prima	750.00		
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			750.00
1.1.01.01	Caja General	750.00		
	Sumas Iguales		C\$ 750.00	C\$ 750.00
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> Elaborado: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____ </div>				

<p align="center">SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO</p>				
Fecha:		miércoles, 07 de noviembre de 2018		No. 051
Concepto:		Registramos transferencia de Materia Prima a Producción OT #35		
15 Camisas Cuello redondo				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		1,437.20	
1.1.08.02	Productos en Proceso	1,437.20		
1.1.08	Inventario			1,437.20
1.1.08.01	Materia Prima	1,437.20		
1.1.08	Inventario		37.50	
1.1.08.02	Productos en Proceso	37.50		
2.1.07	Gastos Acumulados por Pagar			62.50
2.1.07.01	Sueldos y Salarios	37.50		
2.1.07.06	Servicios Basicos	25.00		
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		363.67	
5.1.03.03	Energía Eléctrica	16.67		
5.1.03.04	Agua Potable	8.33		
5.1.03.06	Depreciación Maquinaria	338.67		
1.2.04	Depreciación Acumulada			338.67
1.2.04.02	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina	223.52		
1.2.04.03	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	115.15		
	Sumas Iguales		C\$ 1,838.37	C\$ 1,838.37
<div> <div>Elaborado:</div> <div>Revisado:</div> <div>Autorizado:</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		jueves, 08 de noviembre de 2018		No. 052
Concepto:		Contabilizamos anticipo del 30% de OT # 36		
Ariel Vargas - 15 Tazas p/sublimar				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		1,006.25	
1.1.01.01	Caja General	1,006.25		
2.1.06	Anticipos de Clientes			1,006.25
2.1.06.01	Por Ventas	1,006.25		
Sumas Iguales			C\$ 1,006.25	C\$ 1,006.25
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%; text-align: center;">Elaborado:</div> <div style="width: 30%; text-align: center;">Revisado:</div> <div style="width: 30%; text-align: center;">Autorizado:</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		viernes, 09 de noviembre de 2018		No. 053
Concepto:		Registramos compra de 36 unidades de tazas p/sublimar		
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		1,080.00	
1.1.08.01	Materia Prima	1,080.00		
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			1,080.00
1.1.01.01	Caja General	1,080.00		
Sumas Iguales			C\$ 1,080.00	C\$ 1,080.00
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%; text-align: center;">Elaborado:</div> <div style="width: 30%; text-align: center;">Revisado:</div> <div style="width: 30%; text-align: center;">Autorizado:</div> </div>				

<p align="center">SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO</p>				
Fecha:		viernes, 09 de noviembre de 2018	No. 054	
Concepto:		Registramos transferencia de Materia Prima a producción y distribución de MOD y CIF		
15 Tazas p/sublimar - OT # 36				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		915.50	
1.1.08.02	Productos en Proceso	915.50		
1.1.08	Inventario			915.50
1.1.08.01	Materia Prima	915.50		
1.1.08	Inventario		62.50	
1.1.08.02	Productos en Proceso	62.50		
2.1.07	Gastos Acumulados por Pagar			87.50
2.1.07.01	Sueldos y Salarios	62.50		
2.1.07.06	Servicios Basicos	25.00		
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		363.67	
5.1.03.03	Energía Eléctrica	16.67		
5.1.03.04	Agua Potable	8.33		
5.1.03.06	Depreciación Maquinaria	338.67		
1.2.04	Depreciación Acumulada			338.67
1.2.04.02	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina	223.52		
1.2.04.03	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	115.15		
	Sumas Iguales		C\$ 1,341.67	C\$ 1,341.67
<div> <div>Elaborado:</div> <div>Revisado:</div> <div>Autorizado:</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		domingo, 11 de noviembre de 2018		No. 055
Concepto:		Registramos distribución de CIF de la OT #35 a producción		
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		363.67	
1.1.08.02	Productos en Proceso	363.67		
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación			363.67
	Sumas Iguales		C\$ 363.67	C\$ 363.67
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;"> <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div style="text-align: center;">Elaborado:</div> </div> <div style="width: 30%;"> <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div style="text-align: center;">Revisado:</div> </div> <div style="width: 30%;"> <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div style="text-align: center;">Autorizado:</div> </div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		lunes, 12 de noviembre de 2018		No. 056
Concepto:		Registramos traslado de la OT #35 de producción a Productos terminados cancelación del 50% de OT #35		
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		1,838.37	
1.1.08.03	Productos Terminados	1,838.37		
1.1.08	Inventario			1,838.37
1.1.08.02	Productos en Proceso	1,838.37		
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		1,470.70	
1.1.01.01	Caja General	1,470.70		
2.1.06	Anticipos de Clientes		1,470.69	
2.1.06.01	Por Ventas	1,470.69		
4.1.01	Ventas			2,941.39
4.1.01.02	Ingresos por Sublimación	2,941.39		
5.1	Costos de Ventas		1,838.37	
5.1.01.01	Camisas	1,838.37		
1.1.08	Inventario			1,838.37
1.1.08.03	Productos Terminados	1,838.37		
	Sumas Iguales		C\$ 6,618.13	C\$ 6,618.13
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;">Elaborado: _____</div> <div style="width: 30%;">Revisado: _____</div> <div style="width: 30%;">Autorizado: _____</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		lunes, 12 de noviembre de 2018		No. ✓ 057
Concepto:		Registramos pago de recibos de agua y electricidad de febrero		
C\$ 100.00 electricidad / C\$ 50.00 Agua				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2.1.07	Gastos Acumulados por Pagar		150.00	
2.1.07.06	Servicios Basicos	150.00		
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			150.00
1.1.01.01	Caja General	150.00		
	Sumas Iguales		C\$ 150.00	C\$ 150.00
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%; text-align: center;"> <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div>Elaborado:</div> </div> <div style="width: 30%; text-align: center;"> <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div>Revisado:</div> </div> <div style="width: 30%; text-align: center;"> <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div>Autorizado:</div> </div> </div>				

SATURNO
Ideas Sin Limites
COMPROBANTE DE DIARIO

Fecha: lunes, 12 de noviembre de 2018

No. **058**

Concepto: Registramos Distribución CIF y Traslado de OT #36 de Producción a Inventario de Productos Terminados
15 Tazas p/sublimar

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		363.67	
1.1.08.02	Productos en Proceso	363.67		
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación			363.67
5.1.03.03	Energía Eléctrica	16.67		
5.1.03.04	Agua Potable	8.33		
5.1.03.06	Depreciación Maquinaria	338.67		
1.1.08	Inventario		1,341.67	
1.1.08.03	Productos Terminados	1,341.67		
1.1.08	Inventario			1,341.67
1.1.08.02	Productos en Proceso	1,341.67		
Sumas Iguales			C\$ 1,705.34	C\$ 1,705.34

Elaborado:

Revisado:

Autorizado:

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		martes, 13 de noviembre de 2018		No. 059
Concepto:		Registramos venta de 30 tazas p/sublimar		
Cliente Ariel Vargas				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		2,347.91	
1.1.01.01	Caja General	2,347.91		
2.1.06	Anticipos de Clientes		1,006.25	
2.1.06.01	Por Ventas	1,006.25		
4.1.01	Ventas			3,354.16
4.1.01.02	Ingresos por Sublimación	3,354.16		
5.1	Costos de Ventas		1,341.67	
5.1.01.02	Tazas	1,341.67		
1.1.08	Inventario			1,341.67
1.1.08.03	Productos Terminados	1,341.67		
	Sumas Iguales		C\$ 4,695.83	C\$ 4,695.83
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;">Elaborado:</div> <div style="width: 30%;">Revisado:</div> <div style="width: 30%;">Autorizado:</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		jueves, 15 de noviembre de 2018		No. 060
Concepto:		Registramos pago de 1era qq de marzo 2019		
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2.1.07	Gastos Acumulados por Pagar		100.00	
2.1.07.01	Sueldos y Salarios	100.00		
6.1.01	Gastos de Venta		1,400.00	
6.1.01.01	Sueldos y Salarios	1,400.00		
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			1,500.00
1.1.01.01	Caja General	1,500.00		
	Sumas Iguales		C\$ 1,500.00	C\$ 1,500.00
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> Elaborado: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____ </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		domingo, 18 de noviembre de 2018		No. 061
Concepto:		Registramos Traslado de OT #34 de Producción a Inventario de Productos Terminados - 15 Tazas p/sublimar		
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		1,369.56	
1.1.08.03	Productos Terminados	1,369.56		
1.1.08	Inventario			1,369.56
1.1.08.02	Productos en Proceso	1,369.56		
	Sumas Iguales		C\$ 1,369.56	C\$ 1,369.56
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> Elaborado: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____ </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		domingo, 18 de noviembre de 2018		No. 062
Concepto:		Registramos venta de 12 bolsos sublimados 36*25		
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		1,533.91	
1.1.01.01	Caja General	1,533.91		
2.1.06	Anticipos de Clientes		657.39	
2.1.06.01	Por Ventas	657.39		
4.1.01	Ventas			2,191.30
4.1.01.02	Ingresos por Sublimación	2,191.30		
5.1	Costos de Ventas		1,369.56	
5.1.01.02	Tazas	1,369.56		
1.1.08	Inventario			1,369.56
1.1.08.03	Productos Terminados	1,369.56		
	Sumas Iguales		C\$ 3,560.86	C\$ 3,560.86
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;">Elaborado: _____</div> <div style="width: 30%;">Revisado: _____</div> <div style="width: 30%;">Autorizado: _____</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:	domingo, 18 de noviembre de 2018		No. 063	
Concepto:	Registramos anticipo de OT # 37			
	OT #37, Cliente Darwin González			
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		439.18	
1.1.01.01	Caja General	439.18		
2.1.06	Anticipos de Clientes			439.18
2.1.06.01	Por Ventas	439.18		
	Sumas Iguales		C\$ 439.18	C\$ 439.18
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;">Elaborado: _____</div> <div style="width: 30%;">Revisado: _____</div> <div style="width: 30%;">Autorizado: _____</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:	lunes, 19 de noviembre de 2018		No. 064	
Concepto:	Registramos compra de 5 Gorras p/sublimar			
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		275.00	
1.1.08.01	Materia Prima	275.00		
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			275.00
1.1.01.01	Caja General	275.00		
	Sumas Iguales		C\$ 275.00	C\$ 275.00
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;">Elaborado: _____</div> <div style="width: 30%;">Revisado: _____</div> <div style="width: 30%;">Autorizado: _____</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		lunes, 19 de noviembre de 2018		No. 065
Concepto:		Registramos traslado de MP a producción		
OT # 37 - 10 Gorras p/sublimar				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		724.94	
1.1.08.02	Productos en Proceso	724.94		
1.1.08	Inventario			724.94
1.1.08.01	Materia Prima	724.94		
1.1.08	Inventario		37.50	
1.1.08.02	Productos en Proceso	37.50		
2.1.07	Gastos Acumulados por Pagar			62.50
2.1.07.01	Sueldos y Salarios	37.50		
2.1.07.06	Servicios Basicos	25.00		
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		363.67	
5.1.03.03	Energía Eléctrica	16.67		
5.1.03.04	Agua Potable	8.33		
5.1.03.06	Depreciación Maquinaria	338.67		
1.2.04	Depreciación Acumulada			338.67
1.2.04.02	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina	223.52		
1.2.04.03	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	115.15		
Sumas Iguales			C\$ 1,126.11	C\$ 1,126.11
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;">Elaborado:</div> <div style="width: 30%;">Revisado:</div> <div style="width: 30%;">Autorizado:</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		martes, 20 de noviembre de 2018		No. 066
Concepto:		Registramos compra de 2 Squeezer 750 ml		
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		190.00	
1.1.08.01	Materia Prima	190.00		
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			190.00
1.1.01.01	Caja General	190.00		
	Sumas Iguales		C\$ 190.00	C\$ 190.00
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div>Elaborado: _____</div> <div>Revisado: _____</div> <div>Autorizado: _____</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		miércoles, 21 de noviembre de 2018		No. 067
Concepto:		Registramos Distribución de CIF y traslado de producción a Productos Terminados		
OT # 37 --- 10 Gorras sublimadas				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		363.67	
1.1.08.02	Productos en Proceso	363.67		
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación			363.67
5.1.03.03	Energía Eléctrica	16.67		
5.1.03.04	Agua Potable	8.33		
5.1.03.06	Depreciación Maquinaria	338.67		
1.1.08	Inventario		1,126.11	
1.1.08.03	Productos Terminados	1,126.11		
1.1.08	Inventario			1,126.11
1.1.08.02	Productos en Proceso	1,126.11		
	Sumas Iguales		C\$ 1,489.78	C\$ 1,489.78
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;">Elaborado:</div> <div style="width: 30%;">Revisado:</div> <div style="width: 30%;">Autorizado:</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		jueves, 22 de noviembre de 2018		No. 068
Concepto:		Registramos venta de OT # 37		
10 GORRAS SUBLIMADAS				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		1,024.75	
1.1.01.01	Caja General	1,024.75		
2.1.06	Anticipos de Clientes		439.18	
2.1.06.01	Por Ventas	439.18		
4.1.01	Ventas			1,463.93
4.1.01.02	Ingresos por Sublimación	1,463.93		
5.1	Costos de Ventas		1,126.11	
5.1.01.03	Gorras	1,126.11		
1.1.08	Inventario			1,126.11
1.1.08.03	Productos Terminados	1,126.11		
	Sumas Iguales		C\$ 2,590.04	C\$ 2,590.04
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;"> <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div style="text-align: center;">Elaborado:</div> </div> <div style="width: 30%;"> <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div style="text-align: center;">Revisado:</div> </div> <div style="width: 30%;"> <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div style="text-align: center;">Autorizado:</div> </div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		viernes, 23 de noviembre de 2018		No. 069
Concepto:		Registramos anticipo de 30% en efectivo por OT # 38		
2 SQUEEZER 750 ML				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		230.84	
1.1.01.01	Caja General	230.84		
2.1.06	Anticipos de Clientes			230.84
2.1.06.01	Por Ventas	230.84		
	Sumas Iguales		C\$ 230.84	C\$ 230.84
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%; text-align: center;"> _____ Elaborado: </div> <div style="width: 30%; text-align: center;"> _____ Revisado: </div> <div style="width: 30%; text-align: center;"> _____ Autorizado: </div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		viernes, 23 de noviembre de 2018		No. 070
Concepto:		Registramos traslado de MP a producción		
OT # 38 - 2 SQUEEZER p/sublimar 750 ml				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		203.24	
1.1.08.02	Productos en Proceso	203.24		
1.1.08	Inventario			203.24
1.1.08.01	Materia Prima	203.24		
1.1.08	Inventario		25.00	
1.1.08.02	Productos en Proceso	25.00		
2.1.07	Gastos Acumulados por Pagar			50.00
2.1.07.01	Sueldos y Salarios	25.00		
2.1.07.06	Servicios Basicos	25.00		
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		363.67	
5.1.03.03	Energía Eléctrica	16.67		
5.1.03.04	Agua Potable	8.33		
5.1.03.06	Depreciación Maquinaria	338.67		
1.2.04	Depreciación Acumulada			338.67
1.2.04.02	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina	223.52		
1.2.04.03	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	115.15		
Sumas Iguales			C\$ 591.91	C\$ 591.91
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;">Elaborado:</div> <div style="width: 30%;">Revisado:</div> <div style="width: 30%;">Autorizado:</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		domingo, 25 de noviembre de 2018		No. 071
Concepto:		Registramos distribución CIF a OT # 38		
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		363.67	
1.1.08.02	Productos en Proceso	363.67		
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación			363.67
5.1.03.03	Energía Eléctrica	16.67		
5.1.03.04	Agua Potable	8.33		
5.1.03.06	Depreciación Maquinaria	338.67		
	Sumas Iguales		C\$ 363.67	C\$ 363.67
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> Elaborado: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____ </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		lunes, 26 de noviembre de 2018		No. 072
Concepto:		Registramos traslado de OT # 38 a productos terminados		
2 Squeezer 750 ml				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		591.91	
1.1.08.03	Productos Terminados	591.91		
1.1.08	Inventario			591.91
1.1.08.02	Productos en Proceso	591.91		
	Sumas Iguales		C\$ 591.91	C\$ 591.91
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> Elaborado: _____ Revisado: _____ Autorizado: _____ </div>				

<p align="center">SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO</p>				
Fecha:		lunes, 26 de noviembre de 2018	No. 073	
Concepto:		Registramos venta de OT # 38		
Rubén García - 2 Squeezer 750 ml				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		538.63	
1.1.01.01	Caja General	538.63		
2.1.06	Anticipos de Clientes		230.84	
2.1.06.01	Por Ventas	230.84		
4.1.01	Ventas			769.47
4.1.01.02	Ingresos por Sublimación	769.47		
5.1	Costos de Ventas		591.91	
5.1.01.04	Squeezer Deportivos	591.91		
1.1.08	Inventario			591.91
1.1.08.03	Productos Terminados	591.91		
	Sumas Iguales		C\$ 1,361.38	C\$ 1,361.38
<div> <div>Elaborado:</div> <div>Revisado:</div> <div>Autorizado:</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		lunes, 26 de noviembre de 2018		No. ▼ 074
Concepto:		Registramos anticipo de 50% en efectivo por OT # 39		
2 Platos p/ sublimar				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		465.52	
1.1.01.01	Caja General	465.52		
2.1.06	Anticipos de Clientes			465.52
2.1.06.01	Por Ventas	465.52		
	Sumas Iguales		C\$ 465.52	C\$ 465.52
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%; text-align: center;"> _____ Elaborado: </div> <div style="width: 30%; text-align: center;"> _____ Revisado: </div> <div style="width: 30%; text-align: center;"> _____ Autorizado: </div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		lunes, 26 de noviembre de 2018		No. 075
Concepto:		Registramos traslado de MP a producción OT # 39 - 2 Platos p/sublimar c/caragador		
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		193.24	
1.1.08.02	Productos en Proceso	193.24		
1.1.08	Inventario			193.24
1.1.08.01	Materia Prima	193.24		
1.1.08	Inventario		25.00	
1.1.08.02	Productos en Proceso	25.00		
2.1.07	Gastos Acumulados por Pagar			50.00
2.1.07.01	Sueldos y Salarios	25.00		
2.1.07.06	Servicios Basicos	25.00		
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		363.67	
5.1.03.03	Energía Eléctrica	16.67		
5.1.03.04	Agua Potable	8.33		
5.1.03.06	Depreciación Maquinaria	338.67		
1.2.04	Depreciación Acumulada			338.67
1.2.04.02	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina	223.52		
1.2.04.03	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	115.15		
Sumas Iguales			C\$ 581.91	C\$ 581.91
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;">Elaborado: _____</div> <div style="width: 30%;">Revisado: _____</div> <div style="width: 30%;">Autorizado: _____</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		martes, 27 de noviembre de 2018		No. 076
Concepto:		Registramos distribución CIF a OT # 39		
2 Platos C/Cargador				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		363.67	
1.1.08.02	Productos en Proceso	363.67		
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación			363.67
5.1.03.03	Energía Eléctrica	16.67		
5.1.03.04	Agua Potable	8.33		
5.1.03.06	Depreciación Maquinaria	338.67		
	Sumas Iguales		C\$ 363.67	C\$ 363.67
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div>Elaborado: _____</div> <div>Revisado: _____</div> <div>Autorizado: _____</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		miércoles, 28 de noviembre de 2018		No. 077
Concepto:		Registramos traslado de OT # 39 a productos terminados		
2 Platos p/sublimar c/cargador				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.08	Inventario		581.91	
1.1.08.03	Productos Terminados	581.91		
1.1.08	Inventario			581.91
1.1.08.02	Productos en Proceso	581.91		
	Sumas Iguales		C\$ 581.91	C\$ 581.91
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div>Elaborado: _____</div> <div>Revisado: _____</div> <div>Autorizado: _____</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		jueves, 29 de noviembre de 2018		No. 078
Concepto:		Registramos venta de OT # 39		
ARMANDO PAREDES CANCELA EL 50% DE OT #39				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		465.52	
1.1.01.01	Caja General	465.52		
2.1.06	Anticipos de Clientes		465.52	
2.1.06.01	Por Ventas	465.52		
4.1.01	Ventas			931.04
4.1.01.02	Ingresos por Sublimación	931.04		
5.1	Costos de Ventas		581.91	
5.1.01.05	Plato C/Cargador	581.91		
1.1.08	Inventario			581.91
1.1.08.03	Productos Terminados	581.91		
Sumas Iguales			C\$ 1,512.95	C\$ 1,512.95
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%;">Elaborado: _____</div> <div style="width: 30%;">Revisado: _____</div> <div style="width: 30%;">Autorizado: _____</div> </div>				

SATURNO Ideas Sin Limites COMPROBANTE DE DIARIO				
Fecha:		viernes, 30 de noviembre de 2018		No. 079
Concepto:		Registramos pago de 2da qq de marzo 2019		
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2.1.07	Gastos Acumulados por Pagar		87.50	
2.1.07.01	Sueldos y Salarios	87.50		
6.1.01	Gastos de Venta		1,412.50	
6.1.01.01	Sueldos y Salarios	1,412.50		
1.1.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			1,500.00
1.1.01.01	Caja General	1,500.00		
	Sumas Iguales		C\$ 1,500.00	C\$ 1,500.00
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 30%; text-align: center;"> _____ Elaborado: </div> <div style="width: 30%; text-align: center;"> _____ Revisado: </div> <div style="width: 30%; text-align: center;"> _____ Autorizado: </div> </div>				

Control de Inventario

Sistema de Inventario Permanente – Promedio Ponderado / Tarjeta Kardex

Se elabora una tarjeta kardex por cada centro de actividad

SATURNO

Ideas Sin Limites

Promedio Ponderado

Control de inventario - Camisas									
FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
01-ene-18							48	75	3,600
04-ene-18			-	10	75	750	38	75	2,850
02-feb-18			-	30	75	2,250	8	75	600
06-nov-18	10	75	750			-	18	75	1,350
07-nov-18			-	15	75	1,125	3	75	225
			-			-	3	75	225
			-			-	3	75	225
			-		75	-	3	75	225

SATURNO

Ideas Sin Limites

Promedio Ponderado

Control de inventario - Tazas

FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
01-ene-18							35	30	1,050
10-ene-18			-	20	30	600	15	30	450
06-feb-18	36	30	1,080			-	51	30	1,530
			-	30	30	900	21	30	630
09-nov-18	36	30	1,080			-	57	30	1,710
09-nov-18			-	25	30	750	32	30	960
			-			-	32	30	960
			-			-	32	30	960

SATURNO

Ideas Sin Limites

Promedio Ponderado

Control de inventario - Gorras

FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
01-ene-18							28	55	1,540
			-				28	55	1,540
10-ene-18			-	5	55	275	23	55	1,265
15-feb-18			-	15	55	825	8	55	440
19-nov-18	5	55	275			-	13	55	715
19-nov-18			-	10	55	550	3	55	165
			-			-	3	55	165
			-			-	3	55	165

SATURNO

Ideas Sin Limites

Promedio Ponderado

Control de inventario - Squeezer Deportivo 750 ml

FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
01-ene-18							3	95	285
			-				3	95	285
19-ene-18			-	2	95	190	1	95	95
18-feb-18	2	95	190			-	3	95	285
19-feb-18			-	2	95	190	1	95	95
20-nov-18	3	95	285			-	4	95	380
23-nov			-	2	95	190	2	95	190
			-			-	2	95	190

SATURNO

Ideas Sin Limites

Promedio Ponderado

Control de inventario - Plato C/Cargador

FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
01-ene-18							5	90	450
			-				5	90.00	450
19-ene-18			-	5	90	450	-	-	-
22-feb-18	12	90	1,080			-	12	90.00	1,080
22-feb-18			-	10	90	900	2	90.00	180
27-nov-18			-	2	90	180	-	-	-
			-			-	-	-	-
			-			-	-	-	-

SATURNO

Ideas Sin Limites

Promedio Ponderado

Control de inventario - Bolsos 36*25

FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
01-ene-18									-
05-ene-18	12	80	960				12	80	960
07-ene-18			-	12	80	960	-	-	-
22-feb-18	12	80	960			-	12	80	960
27-feb-18			-	12	80	960	-	-	-
			-			-	-	-	-
			-			-	-	-	-
			-		-	-	-	-	-

Centros de Actividad – Costos de producción SATURNO

SATURNO Ideas Sin Límites								
CENTROS DE ACTIVIDAD		SATURNO Ideas Sin Límites						
Concepto	Total	CAMISAS 1	TAZAS 2	GORRAS 3	SQUEEZER DEPORTIVO 750 ML 4	PLATO C/CARGADOR 5	BOLSOS 36*25 6	OTROS
Total unidades producidas	54.00	10	20	5	2	5	12	
Precio Unitario	425.00	75	30	55	95	90	80	
Importe total de las ventas	9,761.13	2,064.57	2,661.55	903.09	696.10	1,304.51	2,131.30	
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6	
<i>Materias primas</i>	3,225.00	750.00	600.00	275.00	190.00	450.00	960.00	
<i>Vinil básico</i>	262.40	174.94		87.47				
<i>Vinil neón</i>	0.00							
<i>Papel p/sublimación</i>	147.00	30.00	60.00		6.00	15.00	36.00	
<i>Tinta p/sublimación</i>	15.68	3.20	6.40		0.64	1.60	3.84	
<i>Adhesivo térmico</i>	89.10		66.00		6.60	16.50		
<i>Sueldos - Mano de obra</i>	150.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	
<i>Energía Eléctrica</i>	100.00	16.67	16.67	16.67	16.67	16.67	16.67	
<i>Agua</i>	50.00	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	
<i>Mantenimiento de maquinaria</i>	0.00							
<i>Depreciación de maquinaria</i>	1,693.33	282.22	282.22	282.22	282.22	282.22	282.22	
Total costes variables	5,732.51	1,290.36	1,064.62	694.69	535.46	815.32	1,332.06	0.00
Coste variable por unidad vendida	106.16	129.04	53.23	138.94	267.73	163.06	111.01	0.00
Margen bruto	4,028.62	774.21	1,596.93	208.41	160.64	489.19	799.24	0.00
% Margen bruto	41.27%	37.50%	60.00%	23.08%	23.08%	37.50%	37.50%	
Importe Unitario de Venta	180.76	206.46	133.08	180.62	348.05	260.90	177.61	0.00
Margen Bruto Unitario	74.60	77.42	79.85	41.68	80.32	97.84	66.60	0.00
Total costes fijos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
% ventas por producto		21.15%	27.27%	9.25%	7.13%	13.36%	21.83%	
RESULTADO	4,028.62							

Fuente: Gerencia Financiera –
Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

CENTROS DE ACTIVIDAD

SATURNO Ideas Sin Límites

Concepto	Total	CAMISAS	TAZAS	GORRAS	SQUEEZER DEPORTIVO 750 ML	PLATO C/CARGADOR	BOLSOS 36*25	OTROS
		1	2	3	4	5	6	
Total unidades producidas	99.00	30	30	15	2	10	12	
Precio Unitario	420.00	70	30	55	95	90	80	
Importe total de las ventas	15,218.03	4,890.60	3,577.05	1,845.51	696.10	2,077.47	2,131.30	
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6	
Materias primas	5,875.00	2,100.00	900.00	825.00	190.00	900.00	960.00	
Vinil básico	787.21	524.81		262.40				
Vinil neón	0.00							
Papel p/sublimación	252.00	90.00	90.00		6.00	30.00	36.00	
Tinta p/sublimación	26.88	9.60	9.60		0.64	3.20	3.84	
Adhesivo térmico	138.60		99.00		6.60	33.00		
Sueldos - Mano de obra	150.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	
Energía Eléctrica	100.00	16.67	16.67	16.67	16.67	16.67	16.67	
Agua	50.00	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	
Mantenimiento de maquinaria	0.00							
Depreciación de maquinaria	1,693.33	282.22	282.22	282.22	282.22	282.22	282.22	
Total costes variables	9,073.01	3,056.63	1,430.82	1,419.62	535.46	1,298.42	1,332.06	0.00
Coste variable por unidad vendida	91.65	101.89	47.69	94.64	267.73	129.84	111.01	0.00
Margen bruto	6,145.02	1,833.98	2,146.23	425.89	160.64	779.05	799.24	0.00
% Margen bruto	40.38%	37.50%	60.00%	23.08%	23.08%	37.50%	37.50%	
Importe Unitario de Venta	153.72	163.02	119.24	123.03	348.05	207.75	177.61	0.00
Margen Bruto Unitario	62.07	61.13	71.54	28.39	80.32	77.91	66.60	0.00
Total costes fijos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
% ventas por producto		22.14%	22.51%	12.12%	4.57%	12.65%	14.01%	

RESULTADO

Fuente: Gerencia Financiera –
Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO Ideas Sin Límites

CENTROS DE ACTIVIDAD		SATURNO Ideas Sin Límites						
Concepto	Total	CAMISAS	TAZAS	GORRAS	SQUEEZER DEPORTIVO 750 ML	PLATO C/CARGADOR	BOLSOS 36*25	OTROS
		1	2	3	4	5	6	
Total unidades producidas	66.00	15	25	10	2	2	12	
Precio Unitario	420.00	70	30	55	95	90	80	
Importe total de las ventas	10,872.82	2,711.08	3,119.30	1,374.30	696.10	840.74	2,131.30	
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6	
Materias primas	3,680.00	1,050.00	750.00	550.00	190.00	180.00	960.00	
Vinil básico	437.34	262.40		174.94				
Vinil neón	0.00							
Papel p/sublimación	168.00	45.00	75.00		6.00	6.00	36.00	
Tinta p/sublimación	17.92	4.80	8.00		0.64	0.64	3.84	
Adhesivo térmico	95.70		82.50		6.60	6.60		
Sueldos - Mano de obra	150.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	
Energía Eléctrica	100.00	16.67	16.67	16.67	16.67	16.67	16.67	
Agua	50.00	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	8.33	
Mantenimiento de maquinaria	0.00							
Depreciación de maquinaria	1,693.33	282.22	282.22	282.22	282.22	282.22	282.22	
Total costes variables	6,392.28	1,694.42	1,247.72	1,057.16	535.46	525.46	1,332.06	0.00
Coste variable por unidad vendida	96.85	112.96	49.91	105.72	267.73	262.73	111.01	0.00
Margen bruto	4,480.53	1,016.65	1,871.58	317.15	160.64	315.28	799.24	0.00
% Margen bruto	41.21%	37.50%	60.00%	23.08%	23.08%	37.50%	37.50%	
Importe Unitario de Venta	164.74	180.74	124.77	137.43	348.05	420.37	177.61	0.00
Margen Bruto Unitario	67.89	67.78	74.86	31.71	80.32	157.64	66.60	0.00
Total costes fijos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
% ventas por producto		24.93%	28.69%	12.64%	6.40%	7.73%	19.60%	

RESULTADO

Fuente: Gerencia Financiera –
Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

Análisis de los Costos

SATURNO - Ideas Sin Límites							
Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	47.00	10	5	20	2	5	5
Importe total de las ventas	7,850.00	1,800.00	900.00	3,000.00	500.00	600.00	1,050.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	2,315.00	700.00	275.00	600.00	190.00	100.00	450.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	3,620.00	955.00	485.00	815.00	405.00	305.00	655.00
Coste variable por unidad vendida	77.02	95.50	97.00	40.75	202.50	61.00	131.00
Margen bruto	4,230.00	845.00	415.00	2,185.00	95.00	295.00	395.00
% Margen bruto	53.89%	46.94%	46.11%	72.83%	19.00%	49.17%	37.62%
Importe Unitario de Venta	167.02	180.00	180.00	150.00	250.00	120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	90.00	84.50	83.00	109.25	47.50	59.00	79.00
Total costes fijos	1,000.00	229.30	114.65	382.17	63.69	76.43	133.76
% ventas por producto		22.93%	11.46%	38.22%	6.37%	7.64%	13.38%

RESULTADO

Fuente: Gerencia Financiera –
Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO - Ideas Sin Límites

Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	92.00	30	15	30	2	5	10
Importe total de las ventas	15,800.00	5,400.00	2,700.00	4,500.00	500.00	600.00	2,100.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	5,015.00	2,100.00	825.00	900.00	190.00	100.00	900.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	6,320.00	2,355.00	1,035.00	1,115.00	405.00	305.00	1,105.00
Coste variable por unidad vendida	68.70	78.50	69.00	37.17	202.50	61.00	110.50
Margen bruto	9,480.00	3,045.00	1,665.00	3,385.00	95.00	295.00	995.00
% Margen bruto	60.00%	56.39%	61.67%	75.22%	19.00%	49.17%	47.38%
Importe Unitario de Venta	171.74	180.00	180.00	150.00	250.00	120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	103.04	101.50	111.00	112.83	47.50	59.00	99.50
Total costes fijos	1,000.00	341.77	170.89	284.81	31.65	37.97	132.91
% ventas por producto		34.18%	17.09%	28.48%	3.16%	3.80%	13.29%
RESULTADO	8,480.00						

Fuente: Gerencia Financiera –
 Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO - Ideas Sin Límites

Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	54.00	15	10	25		2	2
Importe total de las ventas	8,910.00	2,700.00	1,800.00	3,750.00		240.00	420.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	2,570.00	1,050.00	550.00	750.00		40.00	180.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	3,875.00	1,305.00	760.00	965.00	215.00	245.00	385.00
Coste variable por unidad vendida	71.76	87.00	76.00	38.60		122.50	192.50
Margen bruto	5,035.00	1,395.00	1,040.00	2,785.00	-215.00	-5.00	35.00
% Margen bruto	56.51%	51.67%	57.78%	74.27%		-2.08%	8.33%
Importe Unitario de Venta	165.00	180.00	180.00	150.00		120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	93.24	93.00	104.00	111.40		-2.50	17.50
Total costes fijos	1,000.00	303.03	202.02	420.88		26.94	47.14
% ventas por producto		30.30%	20.20%	42.09%		2.69%	4.71%
RESULTADO	4,035.00						

Fuente: Gerencia Financiera –
Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO - Ideas Sin Límites

Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	64.00	20	30	5	5	2	2
Importe total de las ventas	11,660.00	3,600.00	5,400.00	750.00	1,250.00	240.00	420.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	3,895.00	1,400.00	1,650.00	150.00	475.00	40.00	180.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	5,200.00	1,655.00	1,860.00	365.00	690.00	245.00	385.00
Coste variable por unidad vendida	81.25	82.75	62.00	73.00	138.00	122.50	192.50
Margen bruto	6,460.00	1,945.00	3,540.00	385.00	560.00	-5.00	35.00
% Margen bruto	55.40%	54.03%	65.56%	51.33%	44.80%	-2.08%	8.33%
Importe Unitario de Venta	182.19	180.00	180.00	150.00	250.00	120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	100.94	97.25	118.00	77.00	112.00	-2.50	17.50
Total costes fijos	1,000.00	308.75	463.12	64.32	107.20	20.58	36.02
% ventas por producto		30.87%	46.31%	6.43%	10.72%	2.06%	3.60%

RESULTADO

Fuente: Gerencia Financiera –

Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO - Ideas Sin Límites

Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	62.00	10	15	20	10	5	2
Importe total de las ventas	11,020.00	1,800.00	2,700.00	3,000.00	2,500.00	600.00	420.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	3,355.00	700.00	825.00	600.00	950.00	100.00	180.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	4,660.00	955.00	1,035.00	815.00	1,165.00	305.00	385.00
Coste variable por unidad vendida	75.16	95.50	69.00	40.75	116.50	61.00	192.50
Margen bruto	6,360.00	845.00	1,665.00	2,185.00	1,335.00	295.00	35.00
% Margen bruto	57.71%	46.94%	61.67%	72.83%	53.40%	49.17%	8.33%
Importe Unitario de Venta	177.74	180.00	180.00	150.00	250.00	120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	102.58	84.50	111.00	109.25	133.50	59.00	17.50
Total costes fijos	1,000.00	163.34	245.01	272.23	226.86	54.45	38.11
% ventas por producto		16.33%	24.50%	27.22%	22.69%	5.44%	3.81%
RESULTADO	5,360.00						

Fuente: Gerencia Financiera –
 Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO - Ideas

Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	99.00	35	40	15	2	5	2
Importe total de las ventas	17,270.00	6,300.00	7,200.00	2,250.00	500.00	600.00	420.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	5,570.00	2,450.00	2,200.00	450.00	190.00	100.00	180.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	6,875.00	2,705.00	2,410.00	665.00	405.00	305.00	385.00
Coste variable por unidad vendida	69.44	77.29	60.25	44.33	202.50	61.00	192.50
Margen bruto	10,395.00	3,595.00	4,790.00	1,585.00	95.00	295.00	35.00
% Margen bruto	60.19%	57.06%	66.53%	70.44%	19.00%	49.17%	8.33%
Importe Unitario de Venta	174.44	180.00	180.00	150.00	250.00	120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	105.00	102.71	119.75	105.67	47.50	59.00	17.50
Total costes fijos	1,000.00	364.79	416.91	130.28	28.95	34.74	24.32
% ventas por producto		36.48%	41.69%	13.03%	2.90%	3.47%	2.43%
RESULTADO	9,395.00						

SATURNO - Ideas Sin Límites

Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	72.00	15	10	35	5	2	5
Importe total de las ventas	12,290.00	2,700.00	1,800.00	5,250.00	1,250.00	240.00	1,050.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	3,615.00	1,050.00	550.00	1,050.00	475.00	40.00	450.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	4,920.00	1,305.00	760.00	1,265.00	690.00	245.00	655.00
Coste variable por unidad vendida	68.33	87.00	76.00	36.14	138.00	122.50	131.00
Margen bruto	7,370.00	1,395.00	1,040.00	3,985.00	560.00	-5.00	395.00
% Margen bruto	59.97%	51.67%	57.78%	75.90%	44.80%	-2.08%	37.62%
Importe Unitario de Venta	170.69	180.00	180.00	150.00	250.00	120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	102.36	93.00	104.00	113.86	112.00	-2.50	79.00
Total costes fijos	1,000.00	219.69	146.46	427.18	101.71	19.53	85.44
% ventas por producto		21.97%	14.65%	42.72%	10.17%	1.95%	8.54%
RESULTADO	6,370.00						

Fuente: Gerencia Financiera –
 Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO - Ideas Sin Límites

Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	52.00	10	5	25	5	2	5
Importe total de las ventas	8,990.00	1,800.00	900.00	3,750.00	1,250.00	240.00	1,050.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	2,690.00	700.00	275.00	750.00	475.00	40.00	450.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	3,995.00	955.00	485.00	965.00	690.00	245.00	655.00
Coste variable por unidad vendida	76.83	95.50	97.00	38.60	138.00	122.50	131.00
Margen bruto	4,995.00	845.00	415.00	2,785.00	560.00	-5.00	395.00
% Margen bruto	55.56%	46.94%	46.11%	74.27%	44.80%	-2.08%	37.62%
Importe Unitario de Venta	172.88	180.00	180.00	150.00	250.00	120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	96.06	84.50	83.00	111.40	112.00	-2.50	79.00
Total costes fijos	1,000.00	200.22	100.11	417.13	139.04	26.70	116.80
% ventas por producto		20.02%	10.01%	41.71%	13.90%	2.67%	11.68%
RESULTADO	3,995.00						

Fuente: Gerencia Financiera –
 Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO - Ideas Sin Límites

Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	57.00	25	10	10	5	2	5
Importe total de las ventas	10,340.00	4,500.00	1,800.00	1,500.00	1,250.00	240.00	1,050.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	3,565.00	1,750.00	550.00	300.00	475.00	40.00	450.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	4,870.00	2,005.00	760.00	515.00	690.00	245.00	655.00
Coste variable por unidad vendida	85.44	80.20	76.00	51.50	138.00	122.50	131.00
Margen bruto	5,470.00	2,495.00	1,040.00	985.00	560.00	-5.00	395.00
% Margen bruto	52.90%	55.44%	57.78%	65.67%	44.80%	-2.08%	37.62%
Importe Unitario de Venta	181.40	180.00	180.00	150.00	250.00	120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	95.96	99.80	104.00	98.50	112.00	-2.50	79.00
Total costes fijos	1,000.00	435.20	174.08	145.07	120.89	23.21	101.55
% ventas por producto		43.52%	17.41%	14.51%	12.09%	2.32%	10.15%
RESULTADO	4,470.00						

Fuente: Gerencia Financiera –
Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO - Ideas Sin Límites

Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	70.00	40	15	5	3	5	2
Importe total de las ventas	12,420.00	7,200.00	2,700.00	750.00	750.00	600.00	420.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	4,340.00	2,800.00	825.00	150.00	285.00	100.00	180.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	5,645.00	3,055.00	1,035.00	365.00	500.00	305.00	385.00
Coste variable por unidad vendida	80.64	76.38	69.00	73.00	166.67	61.00	192.50
Margen bruto	6,775.00	4,145.00	1,665.00	385.00	250.00	295.00	35.00
% Margen bruto	54.55%	57.57%	61.67%	51.33%	33.33%	49.17%	8.33%
Importe Unitario de Venta	177.43	180.00	180.00	150.00	250.00	120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	96.79	103.63	111.00	77.00	83.33	59.00	17.50
Total costes fijos	1,000.00	579.71	217.39	60.39	60.39	48.31	33.82
% ventas por producto		57.97%	21.74%	6.04%	6.04%	4.83%	3.38%
RESULTADO	5,775.00						

Fuente: Gerencia Financiera –
Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO - Ideas Sin Límites

Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	54.00	15	10	20	5	2	2
Importe total de las ventas	9,410.00	2,700.00	1,800.00	3,000.00	1,250.00	240.00	420.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	2,895.00	1,050.00	550.00	600.00	475.00	40.00	180.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	4,200.00	1,305.00	760.00	815.00	690.00	245.00	385.00
Coste variable por unidad vendida	77.78	87.00	76.00	40.75	138.00	122.50	192.50
Margen bruto	5,210.00	1,395.00	1,040.00	2,185.00	560.00	-5.00	35.00
% Margen bruto	55.37%	51.67%	57.78%	72.83%	44.80%	-2.08%	8.33%
Importe Unitario de Venta	174.26	180.00	180.00	150.00	250.00	120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	96.48	93.00	104.00	109.25	112.00	-2.50	17.50
Total costes fijos	1,000.00	286.93	191.29	318.81	132.84	25.50	44.63
% ventas por producto		28.69%	19.13%	31.88%	13.28%	2.55%	4.46%
RESULTADO	4,210.00						

Fuente: Gerencia Financiera –
 Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO - Ideas Sin Límites

Concepto	Total	PLAYERAS/ CAMISAS	GORRAS	TAZAS	BOTELLAS	BOLSOS	PLATO
		1	2	3	4	5	6
Total unidades producidas	140.00	30	20	30	10	25	25
Importe total de las ventas	24,250.00	5,400.00	3,600.00	4,500.00	2,500.00	3,000.00	5,250.00
Costes variables	Total	1	2	3	4	5	6
Materias primas	7,800.00	2,100.00	1,100.00	900.00	950.00	500.00	2,250.00
Materiales directos y otros	375.00	100.00	55.00	60.00	60.00	50.00	50.00
Embalajes y empaques							
Mano de obra por neces. de producción	600.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Otros variables	330.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
Total costes variables	9,105.00	2,355.00	1,310.00	1,115.00	1,165.00	705.00	2,455.00
Coste variable por unidad vendida	65.04	78.50	65.50	37.17	116.50	28.20	98.20
Margen bruto	15,145.00	3,045.00	2,290.00	3,385.00	1,335.00	2,295.00	2,795.00
% Margen bruto	62.45%	56.39%	63.61%	75.22%	53.40%	76.50%	53.24%
Importe Unitario de Venta	173.21	180.00	180.00	150.00	250.00	120.00	210.00
Margen Bruto Unitario	108.18	101.50	114.50	112.83	133.50	91.80	111.80
Total costes fijos	1,000.00	222.68	148.45	185.57	103.09	123.71	216.49
% ventas por producto		22.27%	14.85%	18.56%	10.31%	12.37%	21.65%
RESULTADO	14,145.00						

Fuente: Gerencia Financiera –
 Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

SATURNO - Ideas Sin Límites Presupuesto Ingresos - Egresos 2018													
Ventas	Total	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades	863	47	92	54	64	62	99	72	52	57	70	54	140
Venta Bruta	150,210	7,850	15,800	8,910	11,660	11,020	17,270	12,290	8,990	10,340	12,420	9,410	24,250
Menos Venta													
Venta Neta	150,210	7,850	15,800	8,910	11,660	11,020	17,270	12,290	8,990	10,340	12,420	9,410	24,250
Margen Bruto													
Egresos	Total	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Egresos	110,060	4,380	11,730	7,030	8,270	8,205	12,695	9,220	6,745	7,435	8,980	7,410	17,960
Total compras Materia Prima	41,500	660	4,410	2,750	3,190	3,285	4,815	3,500	2,625	2,915	3,420	3,130	6,800
Coste total de la mano de obra	32,363	1,763	3,450	2,025	2,400	2,325	3,713	2,700	1,950	2,138	2,625	2,025	5,250
Total gastos indirectos	18,563	613	2,300	875	1,250	1,175	2,563	1,550	800	988	1,475	875	4,100
Gts Vta y adm. fijos y variables	17,635	1,345	1,570	1,380	1,430	1,420	1,605	1,470	1,370	1,395	1,460	1,380	1,810

Fuente: Gerencia Financiera –
Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.



Presupuesto de Venta 2018



Ventas													
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Saldo Inicial	0	7,850	23,650	32,560	44,220	55,240	72,510	84,800	93,790	104,130	116,550	125,960	150,210
Ventas esperadas, unidades	47	92	54	64	62	99	72	52	57	70	54	140	863
Total Precio de venta	7,850	15,800	8,910	11,660	11,020	17,270	12,290	8,990	10,340	12,420	9,410	24,250	150,210
													0
Total Ventas	7,850	15,800	8,910	11,660	11,020	17,270	12,290	8,990	10,340	12,420	9,410	24,250	150,210
Saldo Tesorería	7,850	23,650	32,560	44,220	55,240	72,510	84,800	93,790	104,130	116,550	125,960	150,210	

Fuente: Gerencia Financiera –
Informe de Posicion Financiera y de Presupuesto del Periodo.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo al diagnóstico, con la información obtenida se determinó que la empresa SATURNO posee debilidades en cuanto a los registros de su contabilización de los inventarios que no genera información fidedigna.

A lo largo de la presente documentación se logró demostrar la relevancia de aplicar la sección 13 “inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa antes mencionada. A su vez se determinó un método de valuación de inventarios que permiten prorratear los costos unitarios y a su vez generar un flujo de rotación de estos que permitan una eficiente mejora en las utilidades del periodo 2018.

Se identificaron debilidades al no poseer controles y políticas de inventarios, brindando sugerencias que permitan un mejor resultado en las actividades futuras y así pueda crecer económicamente.

VII. BIBLIOGRAFÍA

- NIIF para PYMES Sección 13, Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, Publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad el 9 de julio de 2009.
- Edgar Tovar Canelo. (2014). Control Interno de los Inventarios. 2019, de Auditoool, disponible en: <https://www.auditoool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. H. (1997). Contabilidad de Costos 3era Edicion. En R. Polimeni, F. Fabozzi, & A. Adelberg, Contabilidad de Costos 3era Edicion (pág. 47). Colombia: Lito Camargo Ltda. Propia.
- Auditoria Group Argentina. (2017). CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO. 15 julio 2019, de Auditoria Group Argentina Sitio web: <http://www.auditoriagroup.com.ar/actualizaciones/Cuestionarios%20de%20control%20interno.pdf>
- Guillermo, S. M. (20 de 08 de 2004). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/introduccion-los-sistemas-de-inventarios/>.
- Fundación IASC. (2009). Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 1, 35.
- NICNIIF. (2015). Qué es el IASB. agosto 2019, de NICNIIF. Obtenido de <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html?date=1961-06-01>
- Roover, Raymond (1942): "The Commercial Revolution of the Thirteen Century", en Bulletin of the Business Historical Society, núm. XVI.
- Roover, Raymond (1965): "The Organization of Trade", en The Cambridge Economic History of Europe, vol. III.
- Hernández Esteve, Esteban (Agosto 2002), La Historia De La Contabilidad”, obtenido de <https://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelcontabilidad.htm>
- Gavelán Izaguirre, Jorge J. (2008) Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/quipu/article/download>
- Beer, S. (1959). Cybernetics and Management. Nueva York: John Wiley & Sons, Inc.
- Carvajal, L. (1998). “Transformar la educación para reconstruir la nación”. Ponencia presentada en el acto inaugural de la Asamblea Nacional de Educación. Caracas.
- Luis Aníbal Mora G. (Sf). Indicadores de la gestión logística. Disponible en http://www.fesc.edu.co/portal/archivos/e_libros/logistica/ind_logistica.pdf

VIII. ANEXOS

Matriz de Investigación

Tema general	Tema Especifico	Objetivo General	Problema	Preguntas de Investigación
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA LAS PYMES)	ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES REFERIDA A LOS REGISTROS Y CONTROL DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA SATURNO, APLICADA AL PERIODO 2018.	1. Analizar la importancia de la implementación de la sección 13: Inventarios NIIF para las PYMES, referida a los registros y control de Inventarios para la PYME SATURNO, durante el periodo 2018.	1. En la actualidad la empresa SATURNO, carece de información sobre que método de valuación de Inventarios debería aplicar para el registro y control de sus inventarios, y que este sea el más adecuado para el fortalecimiento del control interno.	1. ¿Qué importancia tiene la implementación de la sección 13 Inventarios NIIF para PYMES en la empresa SATURNO?
		Objetivos Específicos		
		2. Determinar el método para aplicar los registros y control de inventario según lo establecido por la sección 13 de NIIF PYMES en la empresa SATURNO.	2. Conociendo lo anterior la empresa SATURNO, es una pequeña empresa que se dedica a la producción de productos promocionales que aún no tiene un método específico de valuación de inventarios, no se incluyen el total de costos en la producción lo cual origina presentar información incompleta en los estados financieros.	2. ¿Cuáles son los beneficios de adoptar las NIIF para las PYMES?
		3. Identificar las políticas contables que estén en correspondencia con el control del inventario según la sección 13 Inventarios NIIF para las PYMES, a fin de evitar pérdidas en la empresa SATURNO.		3. ¿Po qué medir los inventarios de la empresa SATURNO en base a la sección 13 de NIIF para PYMES?

Instrumentos



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Fecha: ____/____/____

Nombre del entrevistado: Lic. Alberto José Morales Zúñiga

Cargo: Gerente General.

Empresa: SATURNO.

Objetivo: Identificar áreas de oportunidades para la presentación de los estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) a fin de implementar el alcance, reconocimiento, y medición de la sección 13: inventarios de NIIF PYMES.

1. ¿Se realizan las compras únicamente a base de solicitudes o peticiones firmadas por funcionarios autorizados?

R/ Si, las proformas de compras son aprobadas por mi persona donde les brindo el visto bueno y posteriormente procedo a la autorización de desembolso de efectivo para la adquisición de nuevos insumos.

2. ¿Están definidas las funciones de Gerencia, Contabilidad y Producción?

R/ Si, cada área tiene sus funciones establecidas. Lo que no poseemos son manuales de funciones y procedimientos que faciliten el rendimiento

3. ¿Existen manuales y políticas de control para el manejo de inventarios?

R/ No, porque somos una empresa pequeña y familiar por lo tanto no poseemos conocimientos contables que nos ayuden a mejorar nuestro rendimiento. Llevamos

nuestros registros contables de manera empírica, pero basándonos en las leyes vigentes (código del comercio, ley 822 y su reglamento).

4. ¿Se cuenta con un sistema de información que permita tomar decisiones adecuadas y oportunas?

R/ Debido a que no se cuentan con políticas de control interno y administrativas que faciliten la toma de decisiones, se tienen debilidades en cuanto a las funciones de cada colaborador que permita un rendimiento óptimo en nuestras actividades diarias.

Fecha: ____/____/____

Nombre del entrevistado: Sr. Carlos Ismael Pérez Malespín

Cargo: Auxiliar de Bodega y Sublimador.

Empresa: SATURNO.

Objetivo: Fortalecer el Sistema de Control Interno para el registro de los inventarios, establecer políticas contables para la segregación de funciones y adoptar requerimientos en base a la Sección 13 Inventarios de NIIF para las PYMES.

1. ¿Dónde y por quién se efectúan las operaciones de compra?

R/ Las operaciones de compras se realizan por la persona encargada del almacén. Se solicita por medio de una proforma la cual es autorizada por el gerente general y posterior se realiza la compra de insumos.

2. ¿Estas operaciones están centralizadas, en caso contrario, existen motivos que justifiquen la descentralización de la función de compras?

R/ Si esta descentralizada ya que no se posee con un responsable de compras y una sola persona realiza múltiples funciones dentro de la empresa.

3. ¿Conoce el método de valuación de Inventarios que usa la empresa para registrar el ingreso o salida de materiales?

R/ Por el momento no se utiliza ningún método de valuación de inventarios que facilite el control de las existencias de productos e insumos. Se lleva un registro de lo que se compra y conforme este se agote se vuelve hacer nuevas adquisiciones.

4. ¿Cada cuánto tiempo se rota el inventario y quien se encarga de supervisar la existencia física?

R/ No hay rotación de inventarios.

5. ¿Cree que estar pendiente de dos actividades en diferentes áreas afecta el rendimiento de su desempeño en ambas áreas?

R/ Por el momento no afecta mi desempeño en realizar diferentes actividades dentro de la empresa ya que el volumen de trabajo es bajo.



GUIA DE OBSERVACION

Nombre del Observador	Alexandra Vanessa Téllez Díaz
Área Observada	Almacén
Empresa a objeto de observación:	SATURNO

***Instrucción:** Observar si el área encargada del inventario de la empresa cumple requisitos empleados en las Normas de Información Financiera para PYMES marcando las actividades con una (x) el cumplimiento de estas.*

***Objetivo:** Evaluar el desempeño de la empresa a través del cumplimiento de la sección 13 de las NIIF para Pymes*

No.	Aspectos Evaluados	Si	No	Observaciones
1	Se aplican las políticas contables de la empresa por parte del personal de inventarios	×		Existen políticas contables que permitan un manejo adecuado por parte del personal en los registros de inventarios.
2	En los almacenes solo ingresa personal autorizado		×	Deficiencia en los manuales de funciones ya que cualquier colaborador puede ingresar a la bodega.
3	Hay un registro adecuado de las existencias en almacén así como los artículos dañados		×	La merma de mercancías no cuentan con un registro adecuado por lo tanto no existe una cifra razonable de pérdidas totales.
4	Se evalúa periódicamente por medio de levantamientos de inventarios al almacén de mercadería	×		
5	Hay un cumplimiento de seguridad para el tratamiento de la mercadería en bodega	×		
6	Existen políticas contables para la determinación del costo de los productos a ofrecer.		×	Las existencias de herramientas contables no ayudan a determinar el costo total del producto, ya que el valor de ventas es determinado sin incluir todos los gastos incurridos.
7	Se aplican medidas de seguridad tanto como para la mercadería y el personal	×		
COMENTARIO:				

**Informe sobre los datos recopilada por medio de entrevista y observación a las
áreas operativas de la empresa
“SATURNO IDEAS SIN LIMITES” en el periodo 2018.**

Mediante los instrumentos de investigación, se evaluó el conocimiento relacionado al control interno y la contabilización de las operaciones relacionadas al Inventario en base a la Sección 13 “Inventarios” de las Normas Internacionales de Información Financiera para Las Pymes.

En la entrevista realizada a la Gerencia General, se concluyó que en el departamento compras, se lleva a cabo un proceso de adquisiciones en el cual las autorizaciones para los nuevos insumos finalizan en la aprobación del Gerente General; sin embargo, el proceso tanto de adquisiciones y las funciones de cada área no se encuentran establecidas en un documento aprobado por la Junta Directiva o Gerencia General.

El problema de no tener un control interno sólido, incide en que las decisiones presenten un sesgo sobre el riesgo al momento de tomar decisiones oportunas e importantes, que pueden afectar o no la operatividad de la empresa.

Se consultó con el área de inventario sobre los conocimientos en control interno y cuales están siendo utilizados, donde el encargado confirmo que efectivamente no se implementas las normas que regulen las operaciones relacionadas al inventario; es decir que se lleva un proceso empírico y no ha sido el personal capacitado para aplicar la metodología de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Otra observación sobre el inventario, no hay estableció un método de valuación de inventario; el inventario no está rotando, lo que quiere decir que están siendo afectados los costos.